

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov

Economy Analysis of State-funded Institutions of Uničov Town

Student: Bc. Jakub Krajc

Vedoucí diplomové práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Jakub Krajc**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně
Téma: **Analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov**
Economy Analysis of State-funded Institutions of Uničov Town
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Právní úprava příspěvkových organizací
3. Ekonomický vztah příspěvkové organizace a zřizovatele
4. Analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing, 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TĚGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 290 stran. ISBN 978-80-7478-833-8.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 22.04.2016

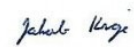
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci kromě přílohy č. 1, vypracoval samostatně.

V Ostravě dne 24. 6. 2016



Bc. Jakub Krajc

Obsah

1 Úvod	5
2 Právní úprava příspěvkových organizací	7
2.1 Právní úprava	7
2.2 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací	9
2.3 Finanční hospodaření příspěvkových organizací	15
2.3.1 Peněžní fondy příspěvkových organizací	16
2.4 Kontrola hospodaření příspěvkových organizací	17
2.5 Majetek příspěvkových organizací	19
2.5.1 Způsoby nabývání majetku	21
2.5.2 Dlouhodobý majetek	23
2.5.3 Dlouhodobý nehmotný majetek	24
2.5.4 Dlouhodobý hmotný majetek	25
2.5.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku	26
3 Ekonomický vztah příspěvkové organizace a zřizovatele	28
3.1 Město Uničov	28
3.2 Zřizovací listiny příspěvkových organizací	29
3.2.1 Základní škola Haškova	32
3.2.2 Základní škola U Stadionu	33
3.2.3 Základní škola Pionýrů	33
3.3 Pravidla hospodaření s majetkem	34
3.4 Zásady řízení příspěvkových organizací	37
3.5 Hospodaření příspěvkových organizací	37
3.6 Rozpočet příspěvkových organizací	37
3.7 Hospodaření příspěvkových organizací s peněžními fondy	39
3.8 Hospodaření příspěvkových organizací s majetkem	39
3.9 Zpráva o činnosti příspěvkových organizací	40
3.10 Schvalování účetní závěrky	41
3.10.1 Závěrečný účet příspěvkových organizací	42
3.11 Kontrolní činnost příspěvkových organizací	42
4 Analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov	44
4.1 Počty žáků a tříd v základních školách Uničov	44
4.1.1 Kapacita škol a počty žáků	45
4.2 Náklady příspěvkových organizací	47

4.2.1 Náklady ZŠ Haškova 211	47
4.2.2 Náklady ZŠ U Stadionu 849	50
4.2.3 Náklady ZŠ Pionýrů 685	55
4.3 Výnosy příspěvkových organizací	59
4.3.1 Výnosy ZŠ Haškova 211	59
4.3.2 Výnosy ZŠ U Stadionu 849	61
4.3.3 Výnosy ZŠ Pionýrů 685	63
4.4 Výsledky hospodaření příspěvkových organizací	65
4.4.1 Výsledek hospodaření ZŠ Haškova 211	66
4.4.2 Výsledek hospodaření ZŠ U Stadionu 849	67
4.4.3 Výsledek hospodaření ZŠ Pionýrů 685	68
4.5 Srovnání příspěvkových organizací	69
4.5.1 Propočet celkových nákladů na osobu	69
4.5.2 Propočet celkových výnosů na osobu	70
5 Závěr	71
Seznam použité literatury	73
Seznam zkratk.....	76
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Tématem diplomové práce je analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov.

Příspěvkové organizace můžeme rozdělit do dvou skupin. Jednou skupinou jsou organizace zřízené státem a druhou skupinou jsou organizace zřízené územními samosprávnými celky. Diplomová práce se zabývá právě druhou skupinou organizací a je psána z pohledu zřizovatele.

Sledovat hospodaření příspěvkových organizací je neustále nutné. Město jako zřizovatel musí mít jednotlivé organizace pod dohledem. Jedním z důvodů je skutečnost, že příspěvkové organizace hospodaří s veřejnými prostředky a se svěřeným majetkem. Pokud by organizace nehospodařily účelně, efektivně a hospodárně, nastaly by problémy nejen pro ně, ale také pro zřizovatele. Proto je tvořen mechanismus kontroly. Míra kontroly hospodaření je dána zákonem. Vztah mezi příspěvkovými organizacemi a zřizovatelem si pak tvoří město individuálně. Záleží pouze na zřizovateli, zda organizace sváže pokyny nebo jim nechá volnost. Byla doba, kdy byly příspěvkové organizace zcela bez svobody. Z pohledu vedení města to bylo velmi výhodné. Zřizovatel měl přehled o hospodaření, ale bylo to pro něj velmi zodpovědné a náročné. Příspěvkové organizace jsou právní subjekty, které mají zákonem stanovená pravidla, jak hospodařit. Je tedy rozumné jim dát zodpovědnost, ale také pravomoci a určitou míru volnosti.

Město Uničov zřídilo celkem šest příspěvkových organizací. Pro zpracování diplomové práce byly vybrány tři příspěvkové organizace, kterými jsou Základní škola Haškova, Základní škola U Stadionu a Základní škola Pionýrů.

Cílem diplomové práce je analyzovat hospodaření zřízených příspěvkových organizací. K dosažení stanoveného cíle jsou analyzována data ze závěrečných účtů z let 2013 až 2015. V práci je použita metoda analýzy a popisu.

Práce se skládá ze tří základních částí. První část je teoretická, druhá a třetí je praktická. V první části je uvedena právní úprava příspěvkových organizací, dále jejich zřizování, změny a zrušení, finanční hospodaření, kontrola a majetek, se kterým mohou organizace hospodařit.

Ekonomický vztah příspěvkových organizací města Uničov je uveden ve druhé části. Hned v úvodu této kapitoly je představeno město Uničov, ke kterému je celá práce vztažena,

dále jsou zde uvedeny zřizovací listiny jednotlivých příspěvkových organizací, pravidla hospodaření s majetkem, zásady zřízení, hospodaření s majetkem, rozpočet, peněžní fondy, odpisový plán, zpráva o činnosti příspěvkových organizací, jsou popsány způsoby schvalování účetní závěrky, závěrečný účet a také kontrolní činnost.

Ve třetí části je analyzováno hospodaření příspěvkových organizací v letech 2013 až 2015. Úvod této kapitoly je zaměřen na počty žáků a tříd a také na kapacitu jednotlivých příspěvkových organizací. Zbytek kapitoly je věnován detailní analýze nákladů, výnosů a výsledkům hospodaření. Náklady i výnosy jsou vždy členěny zvlášť na hlavní a zvlášť na doplňkovou činnost.

2 Právní úprava příspěvkových organizací

V této kapitole je vymezena právní úprava příspěvkových organizací. Je zde uvedeno, jak mohou být jednotlivé příspěvkové organizace zřizovány, měněny a zrušeny. V rámci kapitoly je také popsáno finanční hospodaření, za jakých podmínek dochází k porušení rozpočtové kázně a jaké fondy mohou být v rámci činnosti příspěvkových organizací tvořeny. V další části práce je definována finanční kontrola, její hlavní cíle, metody a postupy, které musí být při finanční kontrole dodržovány. Poslední část této kapitoly se zabývá majetkem příspěvkových organizací a způsoby, jakými může být pořízen.

2.1 Právní úprava

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby řízené specifickou právní úpravou. Základní právní rámec tvoří zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon stanovuje zejména pravidla pro sestavování rozpočtů, pro hospodaření obcí, poskytování dotací nebo jaké právnické osoby mohou být územními samosprávnými celky zakládány. Jedním z typů takových právnických osob jsou právě příspěvkové organizace.

Právní úpravě příspěvkových organizací se věnuje § 27 až § 37 zákona o rozpočtových pravidlech. Tato část zákona upravuje zřízení příspěvkových organizací, zřizovací listiny a jejich povinné náležitosti nebo způsoby nabývání majetku organizací. Povinností zřizovatele je zapsat nově vzniklou organizaci do obchodního rejstříku. Kvůli této povinnosti vydalo Ministerstvo financí ČR sdělení čj. 124/102 515/2000, o lhůtě pro zápis příspěvkových organizací územních samosprávných celků do obchodního rejstříku. Není upraveno pouze zřizování příspěvkových organizací, ale také postup při jejich sloučení, splynutí nebo zrušení. Zákonem jsou dále stanovena základní pravidla pro finanční hospodaření a nakládání s finančními fondy. Mezi finanční fondy patří rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP). FKSP podrobněji upravuje prováděcí vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Specifické vztahy s dopadem do hospodaření organizace nebo na majetek zřizovatele je upraven v zákoně o rozpočtových pravidlech. Mezi specifické vztahy patří zejména půjčky, úvěry, ručení, nákup na splátky, poskytování darů, nakládání s cennými papíry, zřizování a zakládání právnických osob.

Základní právní úprava vztahu mezi zřizovatelem a územním samosprávným celkem a jím zřízenou příspěvkovou organizací je zákon o rozpočtových pravidlech. Jeho aplikace

však souvisí s dalšími právními předpisy, které mají dopad na procesní a schvalovací postupy. Zejména důležitý je zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, který definuje pravomoci zastupitelstva a rady, které se vždy podílí na rozhodování o fungování příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace hospodaří s veřejným majetkem, proto se na ně vztahuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. Zákonem je upravena finanční kontrola, veřejnoprávní kontrola a zavedení vnitřního kontrolního systému, mezi kterou patří nejen zřizovatel, ale také příspěvková organizace. Tyto právní předpisy mají v praxi zásadní význam, protože zajišťují účelné, efektivní a hospodárné využívání veřejných prostředků. Zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsou řízena procesní pravidla při provádění veřejnoprávní kontroly.

Dalším důležitým zákonem, který tvoří právní rámec příspěvkových organizací, je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace jsou právnické osoby, proto jsou dle zákona o účetnictví také účetními jednotkami a musí vést účetnictví. Pravidla a způsob vedení účetnictví vyplývá nejen ze zákona o účetnictví, ale také z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví definuje obecné zásady a obecné pojmy, které jsou společné pro všechny typy účetních jednotek. Na tento zákon navazuje vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, dále vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech.

Příspěvkové organizace nejsou jen účetními jednotkami. Jsou zakládány jako právnické osoby, proto jsou také daňovými poplatníky a jsou na ně vztaženy veškeré zákony daňové soustavy České republiky, zejména:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

V souvislosti s českou legislativou, která upravuje nepřímé daně (daň spotřební, daň z přidané hodnoty), je nutné zmínit, že jde o harmonizaci s právními předpisy EU. Tyto předpisy implementují do českého právního řádu směrnice Rady Evropského společenství. Součástí nepřímých daní jsou také právní akty EU, které mohou být přímo použitelné a mohou mít aplikační přednost před českou zákonnou úpravou.

Příspěvkové organizace nejsou upraveny jen předpisy obecného charakteru, ale i specifickými právními předpisy, které upravují příspěvkové organizace podle účelu a činnosti zřízení. Mezi tyto předpisy patří například činnost školských zařízení a škol, které upravuje školský zákon, zdravotnická zařízení upravuje zákon o poskytování zdravotní péče a další. [4]

2.2 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací

Při zřizování příspěvkových organizací je důležitý zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, který definuje pravomoci zastupitelstva a rady, které se vždy podílí na rozhodování o fungování příspěvkové organizace. Obec zřizuje příspěvkové organizace pro účely, které mají souvislost se samostatnou působností obce, tedy pro výkon těch činností nebo služeb, o kterých obec rozhodne, že je jejich zabezpečení v zájmu obce a občanů. Obec je zákonem vymezena jako veřejnoprávní korporace, která má vlastní majetek a v právních vztazích vystupuje pod svým jménem a nese odpovědnost, která z těchto vztahů vyplývá. Úkolem obce je pečovat o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Při plnění úkolů musí obec chránit veřejný zájem. Obec ve svém územním obvodu vytváří podmínky pro rozvoj sociální péče a uspokojuje potřeby svých občanů. Jedná se zejména o uspokojování potřeb bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, potřeby informací, dopravy a spojů, výchovy a vzdělávání. Zajišťuje také celkový kulturní rozvoj a ochranu veřejného pořádku.

Obce se při výkonu samostatné působnosti řídí zákonem o obcích, pokud vydává obecně závazné vyhlášky, v dalších záležitostech se řídí jinými právními předpisy, které jsou vydány na základě zákona. Obec je také vlastníkem majetku, se kterým příspěvková

organizace hospodaří a to včetně majetku, který pořídí příspěvková organizace při své činnosti a finančních prostředků, které jí jsou svěřovány ve formě příspěvků.

Zastupitelstvu obce náleží pravomoc zřizovat a rušit příspěvkové organizace a schvalovat jejich zřizovací listiny, schvalovat programy pro rozvoj obce, schvalovat rozpočet obce a závěrečný účet obce a další. I přesto, že v zákoně není uvedeno, že má zastupitelstvo pravomoc měnit zřizovací listinu zřízené příspěvkové organizace, lze tuto pravomoc snadno dovodit z postavení zastupitelstva a jeho pravomocí. Rada obce může připravit text zřizovací listiny a připravit zřízení příspěvkové organizace, konečné rozhodnutí však náleží zastupitelstvu. [6]

Základní pravidla fungování příspěvkové organizace jsou vymezena v § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zřizovací listinou. Tato listina vymezuje také její činnost, pravomoci, povinnosti a odpovědnost vůči zřizovateli. Zřizovací listina je významným individuálním právním aktem a pro příspěvkovou organizaci má právně závazný charakter. Zřizovací listina je schvalována zastupitelstvem obce, popř. kraje. Listina nemůže být měněna metodickými pokyny ani sděleními, případně jinými akty. Jedinou možností, jak měnit zřizovací listinu, jsou její dodatky.

Rozhodnutí, zda bude mít zřizovací listina podrobnou podobu s konkrétními pravidly pro konkrétní situace nebo naopak obecnou podobu odkazující na metodické pokyny, je na zřizovateli. Ten musí zvážit, která podoba zřizovací listiny je pro něj vhodnější. Oba uvedené případy mají výhody i nevýhody. Při konkrétních pravidlech je výhodou ekonomická a právní jistota. Nevýhodou je, že se organizace při tomto typu zřizovací listiny může dostat do situace, kdy nelze provést určité operace, i přesto, že jsou výhodné a žádoucí, jak z pohledu zřizovatele, tak z pohledu organizace, protože to zřizovací listina nedovoluje. Výhodou obecné podoby zřizovací listiny je její vysoký stupeň adaptability. Za nevýhodu jsou považována pravidla, která se často mění. Z pohledu dlouhodobého řízení organizace nebývá snadné určit, které povinnosti uložené pokynem zůstávají v platnosti nebo zda byly nahrazeny už pokynem jiným. [4]

Příspěvkové organizace jsou zřizovány státem nebo územními samosprávnými celky pro činnosti, které jsou zpravidla neziskové a které vyžadují svým rozsahem, složitostí a strukturou samostatnou právní subjektivitu. [5]

Zřizovací listina obsahuje:

- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavních činností organizace,
- zda bude provozovat pouze hlavní činnost nebo jí bude povoleno i provozování činnosti ekonomické,
- informace o svěřeném majetku,
- statutární orgány příspěvkové organizace,
- dobu, na kterou je zřízena. [11]

Při vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu, která musí obsahovat úplný název zřizovatele (pokud je zakladatelem obec, uvádí se její zařazení také do okresu), název, sídlo příspěvkové organizace, identifikační číslo. Název musí být zvolen tak, aby byla vyloučena možnost záměny s jinou příspěvkovou organizací. Neměl by být příliš dlouhý, protože se uvádí na všech dokladech v úplném znění a v praxi s tím mohou být problémy.

Dále musí být zřizovatelem vymezen předmět činnosti a hlavní účel, ke kterému má organizace vznikat. Vymezení hlavní činnosti musí odpovídat hlavnímu účelu. Je zcela v kompetenci zřizovatele, jak bude hlavní účel a předmět hlavní činnosti vymezen a příspěvkové organizace je nemohou svévolně rozšiřovat. Za chybnou úvahu je považována situace, kdy organizace nemá vymezenou určitou činnost jako doplňkovou a předpokládá, že spadá pod hlavní činnost. U příspěvkových organizací je vždy rozhodující zřizovací listina, která určuje, zda může být konkrétní činnost vykonávána, či nikoliv. [6]

Nutné je také označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace, vymezení majetku, který patří zřizovateli a který se předává organizaci, aby s ním hospodařila. Tento majetek bývá často označován jako svěřený majetek. Za svěřený majetek je považován majetek ve vlastnictví zřizovatele, který bude příspěvková organizace využívat pro svou činnost. Jedná se o konkrétní majetek, který má zřizovatel ve vlastnictví v okamžiku zřízení příspěvkové organizace. Tento majetek se fyzicky předává organizaci a měl by být přesně vymezen pořizovacími cenami a daty pořízení tak, aby si ho mohla organizace zavést do svého účetnictví. Příspěvkové organizace však hospodaří také s majetkem, který nabyl zřizovatel do svého vlastnictví v rámci činnosti organizace. Z právního pohledu nelze tento majetek považovat za svěřený, protože k okamžiku vyhotovení zřizovací listiny neexistuje.

Na zřizovací listině musí být dále uvedeno vymezení práv, které organizaci umožňuje plnit hlavní účel zřízení se svěřeným majetkem. Zřizovatel jako vlastník majetku vymezuje práva pro uživatele majetku, aby s tímto majetkem mohl nakládat. Zřizovatel jej může také zmocnit k právním úkonům spojených s převodem práva vlastnického. Pro fungování příspěvkové organizace je toto vymezení práv nezbytné, protože se dotýká její každodenní běžné činnosti.

Zřizovací listina obsahuje také okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní účel příspěvkové organizace. Důvod, proč se doplňková činnost zavádí, je lepší využití hospodářských prostředků a kvalifikovaného personálu. Je nutné si uvědomit, že doplňková činnost není hlavní činnost a nesmí proto narušovat plnění hlavního účelu. Pokud by v praxi došlo ke kolizi hlavní a doplňkové činnosti, nikdy nesmí dostat činnost doplňková přednost před činností hlavní a to ani tehdy, pokud by to bylo pro organizaci z ekonomického hlediska výhodné. Povinností příspěvkové organizace je sledovat doplňkovou činnost ze zákona odděleně. Tuto skutečnost je nutné zohlednit při nastavení celého ekonomického systému, zejména pak při praktickém vedení účetnictví. Stanovení podmínek doplňkové činnosti nepatří mezi povinné náležitosti zřizovací listiny, přesto jsou zřizovateli často stanoveny. Mezi nejčastější podmínky patří zajištění skutečnosti, že tato činnost nebude ztrátová. Pokud by doplňková činnost delší dobu vykazovala ztrátu, je na zvážení zřizovatele, zda se nejedná o ne hospodárné a neúčelné vynakládání veřejných prostředků. Případná ztráta nepředstavuje jen ztrátu účetní, ale také finanční a je nutné potom najít finanční zdroje, které ji pokryjí. Z praxe je běžné, že doplňková činnost je realizována za ceny, které jsou v úrovni vynaložených nákladů. Záleží na zřizovateli, zda bude posuzovat jednotlivé činnosti odděleně nebo zda bude doplňkovou činnost posuzovat jako celek a součet všech výnosů bude srovnáván se součtem všech nákladů vynaložených při této činnosti. Podmínky, za kterých bude doplňková činnost provozována, nemusí být stanoveny jen ve zřizovací listině, ale také pomocí právních aktů, např. pokynů zřizovatele.

Ve zřizovací listině je vymezena doba, na kterou je příspěvková organizace zřízena. Příspěvkové organizace mohou být zřízeny na dobu určitou nebo na dobu neurčitou. V praxi jsou ve většině případů zřizovány na dobu neurčitou. Pokud je organizace založena na dobu určitou, vyjádří se časovým údajem, např. 6 let nebo může být doba omezena datem, např. do 31. 12. 2016. [4]

Příspěvkové organizace jsou jako právnické osoby zapisovány do obchodního rejstříku. Návrh na zápis je podáván zřizovatelem. První zápis nové příspěvkové organizace je vždy prováděn zřizovatelem. Pokud v průběhu trvání příspěvkové organizace dojde ke změnám, může tyto změny provádět i sama příspěvková organizace. Změny musí být dokládány přílohami přesně tak, jak to vyžaduje zákon. Mezi nejčastější změny patří změna sídla, vymezení hlavní nebo doplňkové činnosti nebo změna statutárních orgánů.

Skutečnosti, které se zapisují v části „**základní údaje**“ se dokládají:

- rozhodnutím o zřízení příspěvkové organizace,
- zřizovací listinou příspěvkové organizace,
- oprávněním k doplňkové činnosti,
- listinou osvědčující právní důvod užívání místností, v nichž je umístěno sídlo příspěvkové organizace,
- dokladem o přidělení identifikačního čísla,
- kopií rozhodnutí správního úřadu vydaného podle zvláštního zákona s vyznačenou doložkou právní moci.

Skutečnosti, které se zapisují v části „**statutární orgán**“ se dokládají:

- rozhodnutím o jmenování nebo odvolání statutárního orgánu,
- písemným prohlášením, z něhož plyne souhlas zapisované fyzické osoby se zápisem nebo změnou zápisu do obchodního rejstříku, podpis na prohlášení musí být úředně ověřen,
- veřejnou listinou, ze které plyne souhlas této osoby s jejím zápisem do obchodního rejstříku,
- čestným prohlášením statutárního orgánu

V případě, že je zřizovatel nebo příspěvková organizace zastoupena advokátem, notářem nebo jiným zástupcem v řízení o zápisu do obchodního rejstříku, musí být vždy přiložena plná moc a podpisy na ní musí být úředně ověřeny. Pokud je navrhovatelem zahraniční osoba, musí přiložit sdělení o doručovací adrese na území České republiky nebo zmocněnce, který bude přijímat písemnosti s doručovací adresou v České republice. Zapisované skutečnosti do obchodního rejstříku musí být řádně doloženy. Pokud nejsou řádně doloženy a to ani po výzvě soudu k odstranění vad podání, soud návrh na zápis nedoložených skutečností odmítne. Se zápisem příspěvkové organizace do obchodního rejstříku ji vzniká

podle zákona o účetnictví povinnost zveřejnit účetní závěrku, případně výroční zprávu. Pokud příspěvková organizace svou účetní závěrku nezveřejní, dopouští se přestupku nebo správního deliktu. [4]

Vzniku, sloučení, rozdělení, splnutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb. dnem, který určí zřizovatel svým rozhodnutím. Tento den se označuje jako den rozhodný. V tomto rozhodnutí také určí, v jakém rozsahu přechází majetek, závazky a práva na nové nebo již existující organizace. Určit rozhodný den je nutné i z hlediska účetnictví, protože to odráží přesný pohyb majetku. Je-li stanoveno rozhodnutí, že dojde ke zrušení příspěvkové organizace, přechází majetek, práva a závazky na zřizovatele. [4]

Zrušit příspěvkovou organizaci může zřizovatel také rozhodnutím, že její činnost bude dále provádět on sám, jako ÚSC nebo k tomuto účelu může zřídit nebo založit jinou právnickou osobu. Ta bude činnost příspěvkové organizace dále vykonávat. [6]

Příspěvkové organizace mohou být také součástí přeměn. Přeměny vedou nejčastěji k zániku organizace. Zřizovatel by měl vždy velmi dobře zvážit, jaký typ přeměny nebo zániku zvolit. Při zrušení organizace přechází majetek, práva a závazky rušené organizace na zřizovatele a to uplynutím rozhodného dne. U tohoto typu zrušení příspěvkové organizace se zřizovatel rozhoduje při založení jiné právnické osoby, která aktiva do nové firmy vloží nebo jakým způsobem. Povinností zřizovatele je také ručit za splnění veškerých činností, jako např. vypořádání finančních prostředků, sestavení účetní závěrky nebo povinnosti daňové. Po uplynutí rozhodného dne nemůže příspěvková organizace vykonávat jakoukoliv činnost, nemá už vlastní majetek, nemá právo hospodařit se svěřeným majetkem a také nemá finanční prostředky v hotovosti ani bankovní účty a nemůže zaměstnávat zaměstnance. Při sloučení nebo při splnutí organizací je za právního nástupce považována zanikající organizace příspěvková organizace, se kterou se ta zanikající organizace slučuje nebo organizace nová, do které dvě nebo více organizací, které zanikají, splynou. Také v této situaci musí zřizovatel stanovit rozhodný den a ještě navíc rozsah, v jakém aktiva a závazky přecházejí na novou nebo přejímající organizaci. Za splnění povinností nepeněžitě povahy zodpovídá v tomto případě nová nebo ta organizace, která přejímá. V tomto je rozdíl mezi zrušením a splnutím nebo sloučením. Zřizovatel se nemusí posledních povinností zanikající organizace účastnit, ale je vhodné, aby alespoň prováděl dozor při předávání majetku, zpracování konečných výkazů nebo při sestavování daňových přiznání. Zabráni se tak případným sporům nebo

budoucím sankcím či škodám. K splynutí nebo sloučení organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele. Se zánikem příspěvkové organizace souvisí také povinnost zřizovatele podat žádost o vymazání organizace z obchodního rejstříku. [4]

2.3 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., mohou příspěvkové organizace hospodařit s peněžními prostředky, které získají vlastní činností nebo s peněžními prostředky, které získají přijetím z rozpočtu svého zřizovatele. Organizace získává z rozpočtu zřizovatele příspěvek na provoz. Ne vždy se však musí jednat o příspěvek na provoz. Organizace může získat také jiné účelové dotace, které jsou upraveny smlouvou o poskytnutí dotace. Jedná se například o prostředky na platy a jiné neinvestiční výdaje poskytované příspěvkovým organizacím školám zřízeným ÚSC krajem. Příspěvkové organizace hospodaří na základě schváleného ročního rozpočtu. [11]

Za finanční prostředky získané vlastní činností není považována jen úplata za služby nebo tržby za prodej zboží, ale také výnosy ze smluvních vztahů. Příkladem mohou být výhry ze soutěží, úroky z vkladů na bankovních účtech, nájmy nebytových prostor nebo náhrady od pojišťoven. Další možností je hospodaření s prostředky svých fondů nebo s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně prostředků ze zahraničí nebo z Národního fondu. Hospodařit mohou také s dotacemi na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty nebo mají být kryty z rozpočtu EU, s dotacemi na úhradu výdajů charakteru provozních podle mezinárodních smluv. Na základě těchto smluv jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z programu švýcarsko-české spolupráce nebo z finančního mechanismu Norska. Pokud nejsou příspěvky z dotací spotřebovány do konce kalendářního roku, jsou převáděny do rezervního fondu a slouží jako zdroj financování pro další roky a použity mohou být pouze na stanovený účel. V rezervním fondu musejí být tyto zdroje sledovány odděleně. Finanční prostředky nepoužité na stanovený účel podléhají finančnímu vypořádání za rok, ve kterém dojde ke splnění účelu, na který byla poskytnuta dotace.

Příspěvky na provoz své příspěvkové organizaci poskytuje zřizovatel většinou v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb. Jestliže příspěvková organizace vytvoří v doplňkové činnosti zisk, může být použit pouze ve prospěch hlavní činnosti. Jiné použití tohoto zdroje může povolit jen zřizovatel. Zřizovatel může příspěvkové organizaci

uložit odvod do svého rozpočtu v případě, že její plánované výnosy překročí plánované náklady, investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba nebo při porušení rozpočtové kázně.

K porušení rozpočtové kázně může dojít zejména v případě, že příspěvková organizace použije obdržené finanční prostředky k jinému, než stanovenému účelu. Za další porušení se považuje převod finančních prostředků do peněžního fondu ve větší výši, než stanoví zákon nebo zřizovatel nebo při použití prostředků na jiný, než zákonem stanovený účel.

Příspěvkové organizace též nesmí použít své peněžní prostředky k účelu, ke kterému měly být použity prostředky jejího peněžního fondu. Při porušení rozpočtové kázně může zřizovatel příspěvkové organizaci uložit odvod do svého rozpočtu ve výši prostředků, které byly použity neoprávněně, nejpozději do 1 roku ode dne, kdy zjistil porušení rozpočtové kázně. Nejdéle však do 3 let ode dne, kdy došlo k porušení. [4]

2.3.1 Peněžní fondy příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace vytvářejí dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů při své činnosti peněžní fondy. Ze zákona je tvořen rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Hospodařením s peněžními fondy je zasažen vztah zřizovatele a příspěvkové organizace. Tvorba a použití fondů je upravena zákonem, zřizovatel může příspěvkové organizaci pouze uložit podmínky čerpání či tvorby fondů nad rámec podmínek, které stanovuje zákon, nesmí být však se zákonem v rozporu. Pokud zřizovatel nerozhodne jinak, jsou nabyté peněžní prostředky opět majetkem zřizovatele. Po skončení roku se zůstatky finančních prostředků převádějí do dalšího roku. Z výše uvedeného se lze domnívat, že by fondy měly být vždy kryty finančními prostředky. V praxi však často nastává problém při tvorbě fondu odměn a rezervního fondu.

Rezervní fond je podle § 30 tohoto zákona tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření. Zlepšený výsledek hospodaření je vytvořen tehdy, jsou-li skutečné výnosy hospodaření společně s přijatým provozním příspěvkem větší než provozní náklady. O rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondu odměn a do rezervního fondu rozhoduje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary. Přijatý dar není pro organizaci výnosem, ale je součástí pasiv. Pokud je finanční dar účelový, nelze ho použít jinak, než je uvedeno v darovací smlouvě. Pokud je dar neúčelový, jeho použití je omezeno pouze podmínkami fondu rezervního. Získáním daru nemůže zřizovatel organizaci určit, jak

velký objem peněžních prostředků získá, protože poskytnutí daru je vždy otázkou dobré vůle. Příspěvková organizace může rezervní fond použít na další rozvoj své činnosti, k časovému nesouladu mezi výnosy a náklady. Z rezervního fondu lze také uhradit sankce za porušení rozpočtové kázně nebo ztrátu za předchozí léta. Pokud dá zřizovatel souhlas, může dát příspěvková organizace část svého rezervního fondu do investičního fondu.

Investiční fond je tvořen podle § 31 zákona č. 250/2000 Sb. příspěvkovou organizací k financování investičních potřeb. Mezi zdroje investičního fondu patří odpisy hmotného a nehmotného majetku, investiční příspěvky ze státních fondů, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, výnosy z prodeje majetku, který patří příspěvkové organizaci. Investiční fond se používá k financování investičních výdajů, k úhradě půjček nebo úvěrů.

Fond odměn je tvořen dle § 32 ze zlepšeného výsledku hospodaření až do výše jeho 80 %. Tvorbu fondu provádí příspěvková organizace dle schválené výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem. Z fondu jsou nejčastěji hrazeny odměny pro zaměstnance nebo dojde-li k překročení prostředků na platy. Celý zlepšený hospodářský výsledek nelze přidělit pouze do fondu odměn. Nejméně 20 % musí připadnout do fondu rezervního. Do fondu odměn nemusí být přiděleno nic a to v případě, že zřizovatel rozhodne, že celý zlepšený výsledek hospodaření bude přidělen do rezervního fondu.

Přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů nebo na mzdy a její náhrady a odměny za pracovní pohotovost je tvořen dle § 33 **fond kulturních a sociálních potřeb**. Fond je naplňován zálohově z roční plánované výše dle schváleného rozpočtu. Skutečný příděl je pak vyúčtován v účetní závěrce. Fond je tvořen především k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a slouží zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, důchodcům s invaliditou třetího stupně, kteří pracovali u příspěvkové organizace, žákům středních odborných učilišť a pro další zákonem stanovené osoby. Výši tvorby, další příjmy a hospodaření s tímto fondem stanovuje ministerstvo vyhláškou. [4]

2.4 Kontrola hospodaření příspěvkových organizací

Kontrola hospodaření příspěvkových organizací je upravena zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zákon upravuje hlavní cíle, postupy a metody veřejnoprávní kontroly. Hospodaření příspěvkových organizací je kontrolováno nejen zřizovatelem. Kontrolní akce mohou být zaměřeny na celkové hospodaření nebo na jeho jednotlivé části. Kontrolní činnost se netýká jen finančních prostředků, které byly organizaci poskytnuty, ale zasahuje také do

oblastí rizik, které mohou ovlivňovat činnost příspěvkové organizace nebo mohou mít vliv na finanční hospodaření. Jako příklad lze uvést protipožární opatření, dodržování právních předpisů, prevenci provozních rizik nebo opatření k zabezpečení majetku.

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří prověřit, zda jsou dodržovány právní předpisy a opatření, která přijaly orgány veřejné správy hospodařící s veřejnými prostředky. Dalším neméně důležitým úkolem finanční kontroly je zajištění ochrany veřejných prostředků proti nesrovnalostem, rizikům nebo nedostatkům způsobených porušováním právních předpisů, neefektivním a neúčelným nakládáním s nimi nebo trestnou činností. Dalším cílem finanční kontroly je spolehlivé a včasné informování orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o účetním zpracování, které musí být průkazné. Finanční kontrola je také zaměřena na výkon veřejné správy, zda je prováděn efektivně, hospodárně a účelně.

Organizaci, řízení a zajištění finanční kontroly má v kompetenci zřizovatel. Finanční kontrola musí probíhat tak, aby byla zajištěna její účinnost a přiměřenost. Vedoucí kontroly vycházejí při jejím zavádění a řízení z platné legislativy. Kontrola musí být prováděna tak, aby byla zajištěna jistota, že podává informace o hospodaření spolehlivě a včas. Tyto informace potom slouží k účinnému výkonu veřejné správy. Je velmi důležité, aby byla finanční kontrola vykonávána zaměstnanci zřizovatele, kteří pro ni mají kvalifikační předpoklady. Zaměstnanci musí být bezúhonní a nesmí u nich hrozit střet zájmů. Za bezúhonného zaměstnance se považuje osoba, která nebyla odsouzena pro úmyslný trestný čin nebo trestný čin, který souvisí s výkonem veřejné správy. Při kontrole musí být také zajištěno, aby nedošlo k ovlivnění zaměstnanců, kteří kontrolu provádějí. Podle zákona nesmí být zaměstnanci ani vydán pokyn, kterým by byl znemožněn objektivní výkon kontroly. Při vydání pokynu tohoto druhu se jím zaměstnanec nesmí řídit. Při finanční kontrole musí být stanoveny konkrétní cíle, ke kterým se má dojít. Úkolem orgánů veřejné správy je sledování a vyhodnocení výsledků finanční kontroly. Pokud jsou provedenou kontrolou zjištěny nedostatky, musí být přijata konkrétní opatření k nápravě. Přijímají se také opatření, která by nedostatkům předcházela a včas odhalovala nesprávné operace a zabraňovala vzniku jejich příčin.

Při finanční kontrole jsou používány různé metody a přístupy.

Používané metody finanční kontroly:

- zjištění skutečného stavu hospodaření a jeho porovnání s dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- ověřování a šetření skutečností,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů finančních výkazů a vyhodnocení vzájemných vztahů.

Používané postupy finanční kontroly:

- schvalovací postupy,
- operační postupy,
- hodnotící postupy,
- revizní postupy.

Schvalovací postupy prověřují podklady připravovaných operací. Pokud jsou zjištěny nedostatky, činnost se pozastaví až do doby, než jsou odstraněny. Operační postupy zajišťují úplný a přesný průběh operací, až po jejich konečné vypořádání a zaúčtování. Hodnotící postupy posuzují údaje o provedených operacích, které jsou ukládány v informačních systémech a statistických, finančních a účetních výkazech. Revizními postupy je zajištěna správnost vybraných operací, také revizní postupy k vyhodnocování účinnosti finančních kontrol.

Výše uvedené kontrolní metody a postupy zahrnují také auditní metody a postupy, které jsou použitelné podle předpisů Evropského společenství. Více informací o kontrolních metodách a postupech stanovuje prováděcí právní předpis. [15]

2.5 Majetek příspěvkových organizací

Základní právní rámec je tvořen zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu, který je stanoven zřizovací listinou. Zřizovací listina vydaná zřizovatelem musí obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se dává příspěvkové organizaci k hospodaření. Majetek je používán především k plnění jeho základních funkcí, k činnostem, které jsou vykonávány v souvislosti s výkonem těchto funkcí, slouží také k zajišťování veřejně prospěšných činností a pro podnikatelské účely. Ve zřizovací listině jsou také vymezena práva a povinnosti spojené s efektivním a ekonomicky účelným

využitím majetku, s péčí o jeho ochranu, zvelebení a rozvoj a podmínky pro jeho případnou investiční výstavbu. Pokud není zákonem stanoveno jinak, nabývá příspěvková organizace majetek pro svého zřizovatele. Příspěvková organizace může také hospodařit s vlastním majetkem, vypůjčeným, pronajatým nebo s cizím majetkem.

Příspěvkové organizace při své činnosti užívají majetek, který se časem opotřebovává a ztrácí hodnotu. Musí být stanovena pravidla pro využívání majetku, opravy, údržbu, inventarizaci, evidenci, likvidaci, protože příspěvková organizace je nejen uživatelem majetku, ale zároveň i jeho správcem. Veškerá práva a povinnosti, které plynou z právních úkonů má zřizovatel jako vlastník majetku. V praxi musí vlastník převést tyto povinnosti na svého správce, kterým je příspěvková organizace. Ve zřizovací listině může být tento problém upraven formou odkazu na směrnici nebo metodický pokyn vydaný zřizovatelem nebo může být upraven konkrétně výčtem práv a povinností, které musí být příspěvkovou organizací při hospodaření s majetkem dodržovány. Velmi často jsou oba zmíněné způsoby v praxi kombinovány.

Během činnosti příspěvkové organizace dochází velmi často také ke spotřebování majetku. Běžným používáním majetek zaniká, a když zanikne, zaniká k němu i vlastnické právo. Častým příkladem spotřebovaného majetku jsou čisticí prostředky, potraviny nebo kancelářské potřeby. Při běžné činnosti organizace je tedy spotřebováván majetek zřizovatele, nikoliv majetek organizace. Z tohoto důvodu potřebují příspěvkové organizace svolení, že tak mohou činit.

Při provádění činnosti příspěvkové organizace může docházet k zcizování majetku. Zcizením jsou myšleny úkony, které jsou z právního hlediska důvodem pro převod vlastnictví svěřeného majetku na jiného. Pojem zcizovat nesmí být zaměňován s velmi podobným pojmem odcizení, který znamená trestný čin. Činnost, při které organizace zcizují majetek, je velmi běžná při prodeji zboží, materiálu nebo dlouhodobého majetku. Prodejem dochází k uzavření kupní smlouvy, která je z právního hlediska důvodem pro převod práva vlastnického. Protože organizace neprodává svůj majetek, ale majetek zřizovatele, potřebuje k prodeji zmocnění, že tak může učinit a vlastnické právo spojené s majetkem tak může na kupujícího platně přejít.

Příspěvkové organizace získávají majetek od obcí a krajů. Ve zřizovací listině jsou uvedena práva a povinnosti, která jsou spojena s ekonomickým a efektivním využíváním,

s péčí o ochranu, podmínkami investiční výstavby nebo další využívání majetku pro hospodářskou nebo doplňkovou činnost.

Při hospodaření se svěřeným majetkem by se měl zřizovatel zabývat vymezením práv a povinností k majetku v návaznosti na vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V rámci této vyhlášky mají zřizovatelé povinnost provést inventarizaci veškerého majetku, který mají ve svém vlastnictví a to i majetku, který nabyli činnostmi od příspěvkových organizací. Ve většině případů zřizovatel nařídí organizaci provést inventarizaci majetku a zpracované podklady pro vyhotovení inventurních soupisů odevzdat zřizovateli. Zřizovatel organizaci přesně stanoví postup, jak bude inventarizace majetku provedena. Je žádoucí, aby inventarizace byla provedena včas a řádně. Doplnovat nebo zjišťovat údaje po provedení inventury představuje zvýšenou a zbytečnou administrativní zátěž pro obě strany. Dochází také ke zbytečnému vynaložení finančních nákladů a to může vést k neefektivnímu a ne hospodárnému provádění veřejné správy. [4]

2.5.1 Způsoby nabývání majetku

Příspěvkové organizace nabývají pouze majetek, který potřebují k výkonu své činnosti, pro kterou byly zřízeny. Nestanoví-li zákon jinak, nabývají majetek pro svého zřizovatele. Možné způsoby nabývání majetku:

- bezúplatným převodem od zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním,
- jiným způsobem.

O tom, zda bude příspěvková organizace hospodařit pouze s majetkem, který patří zřizovateli nebo bude moci získat majetek do svého vlastnictví, rozhoduje zřizovatel. Bude-li majetek pro organizaci vhodný, může ho zřizovatel na ni převést bezúplatně. Po předchozím písemném souhlasu zřizovatele mohou příspěvkové organizace nabývat majetek také děděním. Majetek nabytý darem nebo děděním může mít dopad na rozpočet příspěvkové organizace nebo jejího zřizovatele, proto je nutný předchozí souhlas zřizovatele. S nabytým majetkem souvisí náklady na opravy nebo údržbu a příspěvková organizace by mohla chybějící finanční prostředky požadovat od svého zřizovatele. Dalším důvodem, proč musí být zřizovatel o přijatém majetku informován, je skutečnost, že s přijatým majetkem může být finanční situace příspěvkové organizace výrazně lepší. Pokud by uvedená skutečnost opravdu nastala, zřizovatel může snížit příspěvek na provoz.

Příspěvkové organizace mají stanoveny podmínky, jak nakládat s nepotřebným majetkem, který získaly od svého zřizovatele bezúplatně. Nepotřebný majetek musí být nabídnut zřizovateli a to bezúplatně a písemnou formou. Nepotřebný majetek je takový, který je již zastaralý, poškozený nebo už nadále nevyhovuje potřebám organizace, může však vyhovovat potřebám zřizovatele. Pokud je nabídka zřizovatelem odmítnuta, organizace může majetek nabídnout osobě jiné za cenu, která je obvyklá v čase a místě. Tato situace se v praxi často nevyskytuje, protože u každého majetku musí být i zřizovatelem posouzena účelnost, efektivnost a hospodárnost při nakládání s ním, protože se jedná o prostředek veřejný, který podléhá zákonu o finanční kontrole. Pro takovou nabídku je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Bezúplatný převod může být proveden jen podle předem stanovených podmínek.

Další způsob, jakým může příspěvková organizace získat majetek je darováním. I u tohoto způsobu nabytí majetku je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Ten musí znát přesně obsah darovací smlouvy. Zřizovatel vydává svůj písemný souhlas samostatně pro každý právní úkon. Platí tedy, že přijímá-li příspěvková organizace 10 darů, které přijme do svého vlastnictví, musí uzavřít stejný počet darovacích smluv a je potřeba 10 písemných souhlasů od zřizovatele. Organizace získá majetek na základě darovací smlouvy. Dárcem bude subjekt, který je od zřizovatele odlišný. Předmětem daru může být jakýkoliv majetek, který je potřebný k výkonu činnosti organizace a dárcem může být fyzická nebo právnická osoba.

Výjimkou jsou dary finanční, účelově neurčené. U tohoto typu darů se písemný souhlas vydává společný pro více právních úkonů. Tyto dary jsou však součástí rezervního fondu a nakládat s nimi je možné jen na základě podmínek, které jsou stanoveny pro použití tohoto fondu. Přijetím účelově neurčených finančních darů příspěvková organizace vždy jen něco získává a nic neztrácí. Takto přijaté dary mohou být použity například k rozvoji činnosti organizace nebo k úhradě provozních výdajů.

Příspěvková organizace může nabýt majetek darem i pro svého zřizovatele. Je však nutné, aby o tom dárci věděl. Pokud by dárci o této skutečnosti nevěděl, nedošlo by ke shodě vůle dárce a obdarovaného a k uzavření darovací smlouvy by tak nedošlo. Úmyslem dárce by bylo převést dar do vlastnictví obdarovaného a obdarovaný by dar přijal do vlastnictví zřizovatele. Při uzavření smlouvy je vždy nutný soulad vůlí všech smluvních stran. Do vlastnictví zřizovatele se doporučuje přijímat dary věcné, které mohou podléhat rychlé zkáze. Příkladem může být květinová výzdoba nebo potraviny. V tomto případě patří majetek

zřizovateli, stává se veřejným prostředkem a jsou pro něj platná ta pravidla, která stanovil zřizovatel.

Dědictví je jednou z dalších možností, jak může příspěvková organizace získat majetek. I u tohoto způsobu nabytí majetku je potřebný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Bez souhlasu nesmí být majetek organizací přijat. Příspěvková organizace musí nejprve zjistit předmět dědictví a jeho významné okolnosti. Teprve po zjištění těchto skutečností může zřizovatele o udělení souhlasu požádat.

Příspěvkové organizace mohou nabývat majetek také jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. Zřizovatel rozhoduje o podmínkách, za kterých k nabytí majetku dojde a není potřebný jeho předchozí písemný souhlas. Zřizovatel vydává rozhodnutí, která mohou být obecná, např. jedná-li se o určitý typ majetku nebo specifická, nabývá-li se určitá konkrétní věc a je mu ponechána možnost vše dobře uvážit. Rozhodnutí zřizovatele není součástí zřizovací listiny a proto, že se mohou měnit podmínky pro nabývání majetku, se ani nedoporučuje toto rozhodnutí do zřizovací listiny zařazovat. [4]

2.5.2 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se člení na dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek a zvláštní skupinou je drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Vymezení majetku a stanovení výše ceny pro jeho zařazení do příslušné kategorie majetku je uvedeno ve vyhlášce ministerstva financí č. 410/2009 Sb., §§ 11 až 14, ve znění pozdějších předpisů. Financování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je uskutečňováno výhradně ze zdroje, který je k tomu určen. U příspěvkových organizací, které jsou zřízeny organizační složkou státu (státní příspěvkové organizace) je to fond reprodukce majetku a u organizací, kde je zřizovatelem územní samosprávný celek, je to investiční fond.

Příspěvkové organizace, které byly zřízeny územním samosprávným celkem, používají prostředky investičního fondu k financování investičních výdajů, k úhradě půjček nebo investičních úvěrů a k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud je jím takový odvod uložen. Investiční fond může být také využit pro posílení zdrojů, které jsou určeny na financování údržby a opravy majetku, který je příspěvkovou organizací používán pro svoji činnost. Použité prostředky z investičního fondu se převádějí do výnosů příspěvkové organizace. [2]

2.5.3 Dlouhodobý nehmotný majetek

Podle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, do dlouhodobého nehmotného majetku patří:

- **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva**, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Dobou použitelnosti je myšlena doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo využitelný pro činnost další.
- **technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku**, u kterého musí ocenění převýšit částku 60 000 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek se dále člení:

- a) drobný dlouhodobý nehmotný majetek** – doba použitelnosti tohoto majetku musí být delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nesmí převyšovat částku 60 000 Kč. O snížení dolní hranice může účetní jednotka rozhodnout vnitřním předpisem.
- b) ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** – patří sem majetek, který není obsažen v položkách dlouhodobého nehmotného majetku bez ohledu na výši ocenění a technické zhodnocení nehmotného majetku nevykazovaného v položkách nehmotné výsledky výzkumu a vývoje až ocenitelná práva.
- c) nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek** – obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu, kdy je způsobilý k užívání.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se nepovažují:

- znalecké posudky,
- plány rozvoje,
- průzkumy trhu,
- návrhy propagačních a reklamních akcí,
- certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat. [2]

2.5.4 Dlouhodobý hmotný majetek

Podle § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, do dlouhodobého hmotného majetku patří:

- **pozemky** – bez ohledu na to, v jaké výši jsou oceněny, pokud nejsou zbožím,
- **kulturní předměty** – bez ohledu na výši ocenění. Patří sem zejména kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a věci obdobné, včetně souborů tohoto majetku, které jsou oceněny ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí, které soubor majetku tvoří nebo součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí, které tvoří soubor majetku,
- **stavby** – bez ohledu na to, v jaké výši jsou oceněny a dobu použitelnosti. Mezi stavby se řadí budovy, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle jiných právních předpisů, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení, technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby, které jsou oceněny ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena,
- **samostatné movité věci a soubory movitých věcí** – obsahují samostatné movité věci a soubory majetku charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění souboru majetku nebo samostatné movité věci musí převyšovat částku 40 000 Kč. Není možné do souboru majetku zahrnout nemovitou věc a to ani s věcí movitou.
- **pěstitelské celky trvalých porostů** – řadí se sem ovocné stromy a ovocné keře vysázené na pozemku, který je souvislý s výměrou nad 0,25 hektarů s hustotou nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na hektar a trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí

Dlouhodobý hmotný majetek se dále člení:

- a) **drobný dlouhodobý hmotný majetek** – obsahující movité věci nebo soubory majetku charakteristické samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Ocenění jedné položky musí být v částce 3 000 Kč a vyšší a nesmí převyšovat částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může o snížení stanovené dolní hranice rozhodnout vnitřním předpisem. Za drobný dlouhodobý

hmotný majetek se považují předměty z drahých kovů nebo věci pořízené formou finančního leasingu nebo bezúplatně převzaté.

- b) ostatní dlouhodobý hmotný majetek** – patří sem dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění, ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části, dále technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, který není vykazován jako kulturní předměty nebo pěstitelské celky trvalých porostů.
- c) nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** – obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu, kdy je způsobilý k užívání.
- d) technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku** – ocenění musí převyšovat částku 40 000 Kč.

Pořizované věci se stávají dlouhodobým hmotným majetkem okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání. Okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání je myšleno dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností, které stanovují jiné právní předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Podobně se postupuje u technického zhodnocení. [2]

2.5.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Za technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku jsou považovány výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud za účetní období jednoho roku převýšily částku 40 000 Kč. Příspěvkové organizace se mohou rozhodnout, že jako technické zhodnocení mohou být zúčtovány i výdaje, které nepřesáhly částku 40 000 Kč.

Mezi technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku patří:

- **nástavby** – změny, kterými se stavba zvýší,
- **přístavby** – změny, kterými se dokončené stavby půdorysně rozšiřují,
- **stavební úpravy** – týkají se vnitřní přestavby nebo vestavby. Při stavebních úpravách dochází ke změnám uvnitř budovy. Za stavební úpravy se však považuje také zateplení budovy nebo změna vzhledu stavby,
- **rekonstrukce** – zásah do majetku s následkem změny účelu používání nebo změny technických parametrů,
- **modernizace** – rozšíření použitelnosti nebo vybavenosti majetku, při kterém se zvyšuje komfort majetku.

Za technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku jsou považovány výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nebo zásahy, při kterých dochází ke změnám účelu nehmotného majetku, pokud dojde po ukončení činností u jednotlivého nehmotného majetku k převýšení částky 60 000 Kč. U nehmotného majetku se na rozdíl od hmotného majetku posuzuje každé technické zhodnocení na jednotlivém majetku samostatně.

[8]

3 Ekonomický vztah příspěvkové organizace a zřizovatele

V úvodu této kapitoly je stručně představeno město Uničov, ke kterému je celá práce vztažena. V další části jsou popsány společné náležitosti zřizovacích listin vybraných příspěvkových organizací s označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace, je také vymezen svěřený majetek a majetková práva a povinnosti.

U jednotlivých příspěvkových organizací je vždy uveden zřizovatel, hlavní účel a předmět činnosti, pro který byly zřízeny a také okruhy doplňkové činnosti a doba, na kterou byly zřízeny. Dále jsou zde uvedena pravidla pro hospodaření s majetkem vyplývající ze zřizovacích listin, zásady řízení příspěvkových organizací, čím se řídí hospodaření, je popsán rozpočet a jeho změny a hospodaření s peněžními fondy. Je zde také uveden odpisový plán a za jakých podmínek mohou organizace vykonávat doplňkovou činnost.

Závěr kapitoly je věnován zprávě o činnosti příspěvkových organizací, schvalování účetní závěrky, závěrečnému účtu a kontrolní činnosti.

3.1 Město Uničov

Uničov byl založen kolem roku 1213 moravským markrabětem Vladislavem Jindřichem a je jedním ze sedmi moravských královských měst, ležící na přechodu Hané, Hrubého a Nízkého Jeseníku. Jádrem oblasti je tvořeno povodím řeky Oskavy. Město se nachází v olomouckém kraji a leží mezi Olomoucí a Šumperkem, které spojuje železniční trať. V současnosti žije v Uničově necelých dvanáct tisíc obyvatel.

Neoddělitelnou součástí města je osm místních částí (přidružených obcí) a jsou jimi Dolní Sukolom, Horní Sukolom, Brníčko, Nová Dědina, Benkov, Střelice, Renoty a Dětrichov.

Ve městě se nachází mnoho historických památek, jako např. kostel Nanebevzetí Panny Marie, Medelská brána a hradební zdi, Mariánský sloup, Vodní branka, městská šatlava, radnice, kašna s Neptunem nebo kašna s orlem.

V Uničově se nachází tři základní školy a několik středních škol, městský park s koupalištěm, fotbalový a zimní stadion, kino nebo Dům dětí a mládeže. Problémy s nezaměstnaností byly zčásti vyřešeny vybudováním průmyslové zóny s podporou zahraničního kapitálu. Život obyvatel je zpestřován pořádáním různých akcí.

K nejzajímavějším patří tzv. Uničovské kulturní léto, během kterého do města zavítají známé osobnosti.

3.2 Zřizovací listiny příspěvkových organizací

Město Uničov vydalo v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 84 odst. 2 písm. d) a § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zřizovací listiny příspěvkových organizací, kterými jsou Základní škola Haškova, Základní škola U Stadionu, Základní škola Pionýrů, Mateřská škola, Městské kulturní zařízení a Centrum sociálních služeb.

Příspěvková organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a má odpovědnost vyplývající z těchto vztahů. Statutárním orgánem je ředitel, kterého jmenuje a odvolává zřizovatel, a který se také zodpovídá zřizovateli za celkovou činnost a hospodaření organizace. Ředitel jmenuje a odvolává svého zástupce, který ho zastupuje v době jeho nepřítomnosti. Ředitel organizaci řídí, plní povinnosti vedoucího organizace a plní další úkoly, které vyplývají z obecně závazných právních předpisů, zřizovací listiny, případně na základě řídicích aktů zřizovatele. Není-li stanoveno zřizovatelem jinak, uzavírá ředitel organizace smlouvy v obchodním styku. Jménem organizace jedná ředitel jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce tak, že k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis.

Dle ustanovení § 27 odst. 5 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů zmocňuje zřizovatel organizaci nabývat movitý majetek, který potřebuje ke své činnosti a to do výše 100 000 Kč v jednotlivém případě. Povinností organizace je vést evidenci majetku v souladu se směrnicí o účetnictví. Zřizovateli je předán soupis takto evidovaného majetku od příspěvkové organizace a to nejpozději do 15 dnů od ukončení inventarizace.

Podle zřizovací listiny zřizovatel také souhlasí s nabýváním majetku potřebného k výkonu činnosti, pro kterou byla organizace zřízena do vlastnictví organizace, darem i děděním, za předpokladu, že takto nabytý majetek nepřesahuje hodnotu 50 000 Kč od jednoho dárce či zůstavitele v jednom roce. Přijetím daru nebo dědictví však nesmí

organizaci ani zřizovateli vzniknout další nepřiměřené náklady. V opačném případě je k nabytí majetku do vlastnictví potřebný předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Povinností a právem příspěvkové organizace je svěřený majetek i majetek vlastní spravovat a hospodárně ho užívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti, pečovat o něj, provádět opravy, udržovat ho, dbát o jeho další rozvoj a zvelebení, vést jeho evidenci a vést jej v účetnictví. Příspěvková organizace musí majetek chránit před zničením a poškozením, odcizením nebo zneužitím nebo před neoprávněnými zásahy, musí sledovat, zda dlužníci plní řádně a včas své závazky, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv, které z těchto závazků vyplývají. Povinností organizace je také uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Bez písemného souhlasu zřizovatele nesmí organizace bezúplatně nebo za neadekvátně nízkou cenu postoupit pohledávku nebo se vzdát práva, pokud to souvisí se svěřeným majetkem. Příspěvková organizace nesmí vlastní ani svěřený majetek směnit, prodat, darovat, zatížit zástavním právem ani věcnými břemeny, převést jej do správy jiné příspěvkové organizace zřízené městem Uničovem, nestanoví-li zřizovací listina jinak.

Dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou nad 100 000 Kč s výjimkou nemovitostí a dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou nad 100 000 Kč může příspěvková organizace pořizovat do vlastnictví města jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele.

Příspěvková organizace může provádět stavební investiční činnost pouze po schválení investičního záměru a rozpočtu organizace. Opravy a údržby majetku mohou být prováděny bez souhlasu zřizovatele, pokud výše nákladů na ně nepřesahuje částku 100 000 Kč v jednotlivém případě a pokud má organizace zajištěny finanční prostředky.

Přebytečný nebo neupotřebitelný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v pořizovací ceně do 50 000 Kč je příspěvková organizace oprávněna převést úplatně bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele. Za přebytečný je považován dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek s výjimkou nemovitostí, který příspěvková organizace trvale nepotřebuje k plnění svých úkolů. Za neupotřebitelný majetek je považován dlouhodobý hmotný majetek a nehmotný majetek s výjimkou nemovitostí, který pro své poškození nebo opotřebení, zastarání vlastností nebo pro nákladný a nehospodárný provoz, nemůže už sloužit pro svůj stanovený účel. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku představují příjem příspěvkové organizace a jsou zdrojem investičního fondu dle ustanovení § 31 zákona

č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Příjem z prodeje ostatního majetku představuje příjem organizace, která jej musí použít výhradně na obnovu spravovaného nebo vlastního majetku.

Příspěvková organizace má právo bez souhlasu zřizovatele pronajmout, výjimečně vypůjčit nemovitý a movitý majetek, který má ve správě a ve vlastnictví, na dobu určitou, nejdéle však na jeden rok nebo na dobu neurčitou s výpovědní dobou nejméně tříměsíční.

Po předchozím souhlasu zřizovatele a v souladu s podmínkami stanovenými zřizovatelem je příspěvková organizace oprávněna si pronajmout, výjimečně vypůjčit nemovitý a movitý majetek, který má ve správě, na dobu delší než jeden rok nebo na dobu neurčitou s výpovědní dobou delší než tři měsíce. Organizace je při pronájmu svěřeného movitého a nemovitého majetku povinna sjednat výši nájemného v místě obvyklou nebo vyšší, pokrývající náklady, které s nájmem souvisejí. Mezi povinnosti příspěvkové organizace patří také informovat zřizovatele o nakládání s nemovitým majetkem pomocí příslušného odboru městského úřadu zasláním jedné kopie každé nájemní smlouvy, smlouvy o vypůjčce nebo jiné smlouvy, kterou nakládá se spravovaným nemovitým majetkem, ve lhůtě do pěti dnů od jejich uzavření. Toto ustanovení se nevztahuje na nájemní smlouvy a smlouvy o vypůjčce uzavřené na dobu kratší jednoho roku a na smlouvy s výpovědní lhůtou kratší tři měsíců.

Příjem z pronájmu majetku představuje příjem organizace. Tento příjem je veden v účetnictví odděleně a použije se výhradně na opravy a údržbu spravovaného nebo vlastního majetku. Bez souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace oprávněna pronajmout nebo si vypůjčit nemovitý a movitý majetek, který nezbytně potřebuje k zajištění své hlavní činnosti, na dobu určitou, nejdéle na jeden rok, nebo na dobu neurčitou s nejvýše tříměsíční výpovědní dobou, pokud organizaci nevzniknou další nepřiměřené náklady. Pronajmout nebo si vypůjčit movitý nebo nemovitý majetek, který organizace nezbytně potřebuje k zajištění své hlavní činnosti na dobu určitou delší než jeden rok nebo na dobu neurčitou s výpovědní dobou delší než tři měsíce, nebo v případě, že vzniknou nepřiměřené náklady, může organizace pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele a v souladu s podmínkami stanovenými zřizovatelem.

Povinností příspěvkové organizace při nájmu movitého a nemovitého majetku od cizího subjektu je sjednat nájemné v místě obvyklé nebo nižší. Vyšší nájemné, než je v místě obvyklé, může příspěvková organizace sjednat pouze s předchozím písemným

souhlasem zřizovatele. Povinností příspěvkové organizace je informovat zřizovatele o pronájmech a výpůjčkách nemovitého majetku prostřednictvím příslušného odboru zasláním jedné kopie každé nájemní smlouvy a smlouvy o výpůjčce, kterou si pronajme nebo si vypůjčí nemovitý majetek a to ve lhůtě do pěti dnů od jejich uzavření.

Od vymáhání pohledávky může příspěvková organizace upustit do výše 3 000 Kč, je-li vymáhání neúspěšné nebo by náklady spojené s vymáháním převýšily pohledávku samotnou. Tyto pohledávky jsou vedeny na podrozvahových účtech v účetnictví organizace a na požádání zřizovatele doloží příspěvková organizace, že jejich vymáhání je nákladné nebo neúspěšné. Upustit od vymáhání pohledávek v hodnotě nad 3 000 Kč může organizace pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.

Povinností organizace je odepisovat majetek v souladu s platnou legislativou a s vnitřními směrnicemi organizace a v případě daňové povinnosti je povinna majetek daňově odepisovat. Mezi další povinnosti patří provádět inventarizaci majetku k 31. 12. účetního období a informovat o jejím výsledku zřizovatele, sjednat v přiměřeném rozsahu pojištění vlastního majetku a další pojištění v závislosti na předmětu své činnosti.

Finanční hospodaření organizace je upraveno obecně platnými právními předpisy, vnitřními předpisy organizace a řídicími akty zřizovatele města Uničova. Finanční vztah organizace k rozpočtu zřizovatele, zejména výše příspěvku, závazné ukazatele pro hospodaření a hmotná zainteresovanost jsou stanovovány zřizovatelem vždy na každý kalendářní rok.

3.2.1 Základní škola Haškova

Zřizovatelem příspěvkové organizace je město Uničov. Úplný název organizace zní Základní škola Uničov, Haškova 211, okres Olomouc. Právní formou je příspěvková organizace se sídlem v ulici Haškova 211, 783 91 Uničov okres Olomouc. Identifikační číslo organizace je 45213071. Součástí organizace je základní škola, školní družina, školní jídelna – výdejna. Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Hlavním účelem zřízení organizace a předmětem její činnosti je poskytování vzdělávání a výchovy podle §§ 44 – 56 a stravování podle § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Zřizovací listina stanovuje okruhy doplňkové činnosti, mezi které patří:

- vzdělávací kurzy,
- rekreační využití volného času pro jiné osoby,
- pronájem kapacit sloužících k plnění hlavní činnosti v době, ve které pro tento účel nejsou plně využity,
- využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

3.2.2 Základní škola U Stadionu

Zřizovatelem této příspěvkové organizace je také město Uničov. Názvem organizace je Základní škola Uničov, U Stadionu 849. Typ právní formy je příspěvková organizace se sídlem v Uničově. Identifikační číslo organizace je 64627519. Součástí organizace je základní škola, školní jídelna, školní družina. Hlavní účel zřízení, předmět činnosti a statutární orgán zůstává vymezen stejně, jako již u výše zmíněné příspěvkové organizace. Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Dle zřizovací listiny vykonává příspěvková organizace následující doplňkovou činnost:

- vaření pro cizí strávníky,
- vzdělávací kurzy,
- rekreační využití volného času pro jiné osoby,
- pronájem kapacit sloužících k plnění hlavní činnosti v době, ve které pro tento účel nejsou plně využity,
- využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

3.2.3 Základní škola Pionýrů

Zřizovatelem příspěvkové organizace je opět město Uničov. Název organizace je Základní škola Uničov, Pionýrů 685, typem právní formy je příspěvková organizace. Sídlo organizace se nachází v ulici Pionýrů 685, 783 91 Uničov, okres Olomouc. Identifikační číslo organizace je 64627501. Součástí organizace je základní škola, školní jídelna a školní družina. Hlavním účelem organizace je opět poskytovat vzdělávání a výchovu. Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Organizace vykonává tuto doplňkovou činnost:

- vaření pro cizí strávníky,
- vzdělávací kurzy,

- rekreační využití volného času pro jiné osoby,
- pronájem kapacit sloužících k plnění hlavní činnosti v době, ve které pro tento účel nejsou plně využity,
- využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

Všechny tři uvedené příspěvkové organizace jsou povinny umožnit provádění kontroly v rozsahu a způsobem vymezeným pokyny zřizovatele. Povinností organizací je také každoročně vypracovat výroční zprávu o činnosti a zprávu o hospodaření za hospodářský rok a předložit je zřizovateli v termínech a rozsahu jím stanovených. Příspěvkové organizace se řídí obecně závaznými právními předpisy, zřizovací listinou a řídícími akty zřizovatele. Řídící akty zřizovatele jsou účinné dnem doručení, pokud není stanovena pozdější účinnost a zahrnují usnesení zastupitelstva města, usnesení rady města a interní normativní akty města, mezi které patří zejména směrnice, zásady a příkazy. Zřizovací listina každé organizace je vyhotovena v šesti vyhotoveních a každé z nich má platnost originálu. Zřizovateli patří čtyři vyhotovení, příspěvkové organizaci dvě.

3.3 Pravidla hospodaření s majetkem

Při hospodaření s majetkem se všechny tři příspěvkové organizace musí řídit pravidly, které jsou uvedeny ve zřizovacích listinách. Organizacím byl zřizovatelem předán k hospodaření movitý i nemovitý majetek, ve stavu způsobilém k řádnému užívání. Oba subjekty znají stavební a technický stav předaného majetku. Povinností příspěvkových organizací je majetek v tomto stavu udržovat s přihlédnutím k opotřebení řádným užíváním a pečovat o něj takovým způsobem, jak by o něj měl, mohl a musel pečovat sám zřizovatel.

Příspěvkové organizace jsou povinny předaný majetek užívat řádně a v souladu s účelem, ke kterému je určen. Mezi povinnostmi organizací patří také provádět na vlastní náklady údržbu spojenou s užíváním svěřeného majetku, včetně povinných revizí a odpovídat za škody, které vzniknou nedodržením těchto povinností a jsou povinny chránit majetek před poškozením a zničením. Vždy do 10. 9. každého roku musí předložit zřizovateli pro rok následující seznam nutných (havarijních) nebo pro svěřený majetek vhodných úprav, oprav nebo rekonstrukcí. Mezi další povinnosti organizací patří provádět a hradit drobné opravy svěřeného majetku a jeho vybavení, včetně běžné údržby a náklady spojené s běžným užíváním.

U příspěvkových organizací musí být zajištěny pravidelné revize a kontroly u plynoinstalace, elektroinstalace a hasicích přístrojů, včetně zařízení s tím spojených, které těmto povinnostem podléhají. Dále musí hradit náklady, které jsou s nimi spojené a to v termínech určených závaznými předpisy v platném a účinném znění. U plynoinstalace je tato povinnost 1 x za 3 roky, u elektroinstalace 1 x za 5 let a hasicí přístroje musí být kontrolovány každoročně. Kopie zápisů o kontrole musí být ihned předávány zřizovateli. Revize budov, komínů nebo hromosvodů si zajišťují příspěvkové organizace dle příslušných norem a speciálních předpisů. Bez zbytečného odkladu musí organizace upozornit zřizovatele na závady, které brání řádnému užívání svěřeného majetku. Generální opravy a údržbu, které jsou nad rámec běžné údržby, hradí zřizovatel. Provedení drobných oprav a obvyklé údržby tam, kde tak neučinila organizace i přes předchozí upozornění, hradí organizace zřizovateli. Povinností příspěvkových organizací je odstranit závady a poškození, které způsobila na svěřeném majetku a pokud tak neučinila, je její povinností nahradit náklady, které vynaložil zřizovatel na odstranění těchto závad nebo poškození.

Příspěvkové organizace jsou povinny umožnit provedení stavebních úprav a jiných podstatných změn, které byly nařízeny zřizovateli stavebním úřadem. Stavební úpravy přikázané příslušným orgánem musejí být zřizovatelem prováděny s maximálním ohledem na činnost příspěvkových organizací. Své finanční prostředky mohou organizace vkládat do svěřeného majetku (rekonstrukcí, změnou, novou výstavbou nebo opravou) pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele a po projednání se stavebním úřadem. Pokud dojde bez souhlasu zřizovatele ke zhodnocení svěřeného majetku z prostředků příspěvkových organizací, je provedené zhodnocení považováno za sankci za porušení ustanovení zřizovací listiny.

Příspěvkové organizace mají odpovědnost za řádné zneškodňování odpadů ze své činnosti, za dodržování předpisů z oblasti životního prostředí, musejí dodržovat protipožární a bezpečnostní předpisy. Jsou povinny provádět úklid a údržbu na svěřeném majetku, udržovat pořádek a čistotu bez nároku na úhradu souvisejících nákladů. Při provozování svých činností nesmí organizace obtěžovat své okolí a musí se zdržet všeho, co by obtěžovat mohlo, nesmí porušovat obecně závazné vyhlášky města a jiné právní předpisy.

Přenechat svěřený majetek nebo jeho část k užívání jinému subjektu mohou příspěvkové organizace jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Souhlas, který byl udělen před účinností zřizovací listiny, je nadále platný, nedošlo-li k jeho zrušení či změně.

Přístup do i na svěřený majetek za účelem provedení kontroly jsou povinny organizace umožnit zřizovateli nebo jím pověřené osobě kdykoliv a zřizovatel je oprávněn provádět namátkové kontroly plnění povinností. Zřizovatel je zavázán organizacím, že zabezpečí svěřený majetek dle vlastní úvahy organizace.

Povinností zřizovatele je hradit pojistné nemovitých věcí proti živelným pohromám. Jiné druhy pojištění si organizace sjednávají samy. Příspěvkové organizace si musejí být vědomy toho, že dojde-li k poškození svěřeného majetku jinou událostí než živelnou, jdou plně k její tíži. Organizace musí hradit provozní náklady související se svěřeným majetkem a jeho užíváním (např. energie, voda) přímo jednotlivým dodavatelům. Příslušná měřidla má každá organizace přihlášena na sebe. Provést odhlášení měřidel energií mohou organizace jen po předchozí písemné dohodě se zřizovatelem. V opačném případě mají organizace povinnost uhradit veškeré vzniklé náklady související s novým osazením měřidel a s nutností provést úpravy na svěřeném majetku, které jsou nutné u následně provedené revize, zřizovateli.

Výše uvedená pravidla hospodaření s majetkem mají všechny tři příspěvkové organizace společné. ZŠ Pionýrů je navíc ze zřizovací listiny ještě povinna dodržovat podmínky Smlouvy o poskytnutí dotace na projekt **„Zkvalitnění výuky přírodovědných předmětů na ZŠ Uničov, Pionýrů 685 zaváděním moderních technologií.“** Kvůli tomu je organizace povinna umožnit poskytovateli dotace nebo jím pověřeným osobám provedení kontroly účetní (daňové) evidence, použití veřejných finančních prostředků a fyzické realizace projektu, zejména ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Organizace je jako příjemce dotace povinna nakládat po dobu 5 let ode dne ukončení projektu s veškerým majetkem získaným z finančních prostředků s péčí řádného hospodáře a nesmí tento majetek ani jeho části zatěžovat žádnými věcnými právy třetích osob, včetně zástavního práva. Příspěvková organizace nesmí po dobu 5 let ode dne ukončení projektu svěřený majetek převést, prodat, darovat, pronajmout, dát ho do výpůjčky nebo do výprosy nebo ho zatížit věcným právem, bez předchozího písemného souhlasu poskytovatele dotace.

Další dotace přijaté po schválení zřizovacích listin v nich nejsou uvedeny, závazky a podmínky vyplývající z přijetí dotace pro příspěvkové organizace jsou zřizovatelem příspěvkovým organizacím předány jinými řídicími akty.

3.4 Zásady řízení příspěvkových organizací

Účelem zásad je definovat pravidla řízení a hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných městem Uničovem. Příspěvkové organizace mají samostatnou právní subjektivitu se všemi právy a povinnostmi, které jsou vymezeny obecně závaznými právními předpisy, zřizovací listinou a řídícími akty zřizovatele vydanými v souladu s příslušnými zákony a předpisy. Povinnosti zřizovatele vůči příspěvkovým organizacím vykonává převážně rada města. Řídící akty zřizovatele jsou vůči příspěvkové organizaci účinné dnem doručení, není-li stanovena pozdější účinnost a zahrnují usnesení zastupitelstva města, usnesení rady města, interní normativní akty (směrnice, zásady, příkazy) města, je-li v nich takto uvedeno. O řídících aktech je u zřizovatele na příslušném odvětvovém odboru vedena evidence. Věcné a metodické řízení organizací je zajišťováno příslušnými odvětvovými odbory městského úřadu v souladu s jejich pravomocemi. Příslušné odbory zabezpečují bezodkladné předávání řídících aktů zřizovatele a provádějí kontrolu jejich plnění, podílejí se na tvorbě a vyhodnocení krátkodobých a dlouhodobých záměrů příspěvkových organizací a podílejí se také na hodnocení činnosti příspěvkových organizací. Veškeré materiály, které se týkají příspěvkových organizací, jsou k projednání na zasedání rady města předkládány členem rady, který je výkonem této agendy pověřen. Zpracování materiálů zabezpečuje příslušný odvětvový odbor. V tomto smyslu postupují ředitelé příspěvkových organizací, předkládají-li své podněty k projednání.

3.5 Hospodaření příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkových organizací se řídí ročním plánem nákladů a výnosů (označovaný jako rozpočet) a jeho rozpisem do čtvrtletí, ročním plánem tvorby a čerpání fondů, schváleným odpisovým plánem a stanovením limitů prostředků na mzdy, prostředků přípustných na platy nebo přímých výdajů podle zvláštního zákona, není-li legislativně stanoveno jinak. Povinností příspěvkových organizací je předložit zřizovateli nejpozději do 28. února následujícího roku výsledek hospodaření za kalendářní rok.

3.6 Rozpočet příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace vypracovávají na příslušný kalendářní rok návrh rozpočtu podle požadovaného členění. K tomu účelu musí rovněž zpracovat cenovou kalkulaci služeb, plán tvorby a čerpání fondů, plán investic, návrh účelově čerpaných prostředků z rozpočtu zřizovatele na pořízení, reprodukci či opravy majetku nad rámec běžných výdajů (tím se rozumí soupis akcí, jejichž kalkulovaná cena přesáhne 20 000 Kč), roční limity prostředků na

mzdy a ostatní osobní výdaje a návrh ostatních výdajů spojených s naplňováním účelu, pro který byla organizace zřízena. Návrh rozpočtu je předkládán ředitelem příspěvkové organizace zřizovateli v závazně stanoveném termínu jak v elektronické, tak i písemné podobě. K návrhu rozpočtu se vyjadřuje příslušný odvětvový a finanční odbor. Úkolem odvětvového odboru je posoudit relevanci návrhu s ohledem na schválené strategické plány města. Návrh z hlediska věcnosti a správnosti předložené rozpočtové sestavy a z hlediska vztahu k rozpočtu města posoudí finanční odbor. Závazný finanční vztah k rozpočtu města je schvalován zastupitelstvem. Schválena je výše příspěvku na provoz organizace, účelové investiční dotace a účelové neinvestiční dotace. Nestanoví-li jiný zákonný předpis jinak, rada města na návrh příspěvkové organizace a v souladu se schváleným rozpočtem zřizovatele stanoví tzv. závazné ukazatele, mezi které patří výše příspěvku na provoz organizace, výše účelové investiční dotace na jednotlivé investiční akce, výše účelové neinvestiční dotace na jednotlivé neinvestiční akce a výše prostředků vynakládaných na mzdy a odměny za pracovní činnost zaměstnanců (tzv. mzdový limit) a počet pracovníků (přepočtený stav).

Ředitel příspěvkové organizace předloží příslušnému odvětvovému odboru do 20. ledna příslušného roku závazný plán nákladů a výnosů rozepsaný do čtvrtletí. Musí přitom zohlednit potřeby organizace v návaznosti na její činnost. Pokud není před 1. lednem příslušného kalendářního roku schválen rozpočet města a z něj vyplývající závazné vztahy k rozpočtům příspěvkových organizací, řídí se hospodaření těchto organizací pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem. Příspěvek na provoz z rozpočtu města je organizacím poskytován čtvrtletně do 10. dne v prvním měsíci daného čtvrtletí a ve výši, která odpovídá čtvrtletnímu závaznému plánu nákladů a výnosů. Ostatní finanční prostředky na pořízení, opravu a údržbu majetku jsou poskytovány podle harmonogramu plánovaných výdajů, případně po vzájemné dohodě. Investiční a neinvestiční příspěvky poskytnuté organizacím mohou být čerpány pouze pro předem schválený účel. Povinností organizací je zajistit jejich oddělené sledování v rozpočtu i v účetnictví. Prostředky musí být čerpány nejpozději do 31. 12. příslušného kalendářního roku a vyúčtovány do 31. ledna následujícího roku zřizovateli. Finanční prostředky z jiných rozpočtů, např. kraje nebo státu, z fondů nebo nadací, čerpají organizace v souladu s podmínkami poskytovatele.

Příspěvkové organizace mohou ve svých rozpočtech provádět změny. Tyto změny jsou označovány jako rozpočtová opatření. Výhradně v pravomoci organizací je rozpočtové opatření realizované přesunem finančních prostředků mezi jednotlivými nákladovými položkami v maximální výši 20 000 Kč. Žádná z položek přitom nesmí být navýšena o více

než 50 000 Kč ve srovnání se schváleným rozpočtem. Dalším důvodem rozpočtového opatření je získání účelových prostředků z jiných rozpočtů, fondů nebo dotací nebo přijetím účelově určeného peněžního daru do výše 20 000 Kč. Takto realizovaná opatření mohou být prováděna pouze při zachování schválené výše rozpočtu a musí respektovat závazné ukazatele. Jiná rozpočtová opatření mohou být realizována pouze na základě žádosti, která je projednaná a schválená radou města, resp. zastupitelstvem města. Povinností příspěvkových organizací je provádět pravidelné srovnání čtvrtletního plánu nákladů a výnosů se skutečností. Rozbor čtvrtletního hospodaření předává ředitel organizace příslušnému odvětvovému odboru. Pokud byly v rozpočtu provedeny změny, opatří organizace tyto změny stručným komentářem.

3.7 Hospodaření příspěvkových organizací s peněžními fondy

Příspěvkové organizace hospodaří s rezervním fondem, investičním fondem, fondem odměn a s fondem kulturních a sociálních potřeb. Tvorba rezervního fondu je schvalována zřizovatelem přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku. Použití fondu přesahující výši 50 000 Kč schvaluje rada města na základě žádosti organizace. Tvorbu investičního fondu z odpisů a převodem z rezervního fondu schvaluje rada města. Oprávnění tvořit fond odměn schvaluje rada města a to přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření. Čerpání fondu je v pravomoci organizace. Fond kulturních a sociálních potřeb a jeho tvorba je řízena obecně závaznými právními předpisy. Návrh tvorby rezervního fondu a fondu odměn podává organizace zřizovateli současně s výsledkem hospodaření.

3.8 Hospodaření příspěvkových organizací s majetkem

V souladu s platnou legislativou provádějí příspěvkové organizace inventarizaci majetku, závazků a pohledávek. Organizace jsou povinny předat zřizovateli zprávu o výsledcích inventarizace, včetně prošetření a vypořádání inventarizačních rozdílů, spolu s účetní závěrkou. Organizace musejí být pojištěny na zákonnou odpovědnost za škody způsobené provozem organizace. Pojistné hradí příspěvkové organizace samy ze svého rozpočtu. Výjimkou je pojištění proti živelné katastrofě, které uzavírá zřizovatel jako majitel budov. Pokud se na vzniklé škody vztahují ustanovení pojistných smluv, je povinností příspěvkových organizací tuto škodní událost neodkladně nahlásit příslušné pojišťovně. V případě škodní události, při které vznikne škoda přesahující částku 10 000 Kč je povinností ředitele informovat zřizovatele zápisem vyhotoveným škodní komisí organizace. Příspěvkové organizace jsou povinny činit vhodná opatření předcházející vzniku pohledávek po lhůtě

splatnosti. V případě vzniku těchto pohledávek postupují organizace v souladu s aktuální směrnicí města o vymáhání pohledávek.

Příspěvkové organizace jsou povinny sestavovat účetní odpisový plán. Na jeho základě je prováděn odpis majetku v průběhu jeho používání. Plán i jeho případné změny schvaluje rada města.

Doplňkovou činnost mohou příspěvkové organizace provádět pouze v případě, že plní úkoly vyplývající z hlavní činnosti nebo úkoly stanovené zřizovatelem. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu, pro který byla příspěvková organizace zřízena a v účetnictví musí být vedena odděleně od činnosti hlavní. Organizace zohlední veškeré náklady, včetně nákladů spojených s vedením účetnictví. Zisk z doplňkové činnosti se potom použije ke zkvalitnění hlavní činnosti.

3.9 Zpráva o činnosti příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli ve fyzické i elektronické podobě zprávu o své činnosti do 15. 4., 15. 7. 15. 10. daného roku o hospodaření za uplynulé období, tedy rozbor hospodaření podle jednotlivých položek, a to jak v hlavní, tak v doplňkové činnosti, zdůvodnění odchylek mezi rozpočtem a skutečností, dále rozpis přijatých dotací a informace o jejich čerpání, informace o uskutečněných nebo probíhajících investičních akcích včetně rozboru čerpání finančních prostředků a informace o uskutečněných nebo probíhajících akcích realizovaných nad rámec údržby a oprav.

Do 15. 11. předávají výhled hospodaření do konce účetního období dle výše uvedeného členění, doplněný o návrh rozpočtových změn a vypořádání účelových dotací. Zpráva má být předložena v přiměřeném rozsahu s dostatečnou vypovídací hodnotou, rozdíly a odchylky musejí být zdůvodněny odpovídajícím způsobem. V případě, že jsou organizace vyzvány k opravě či k doplnění, musejí tak učinit neprodleně.

Do 28. 2. musejí příspěvkové organizace předložit zřizovateli účetní závěrku a to jak ve fyzické podobě, tak v elektronické. Jestliže organizace nezpracovávají výroční zprávu podle školského zákona, předloží k 15. dubnu výroční zprávu, která musí obsahovat základní údaje o organizaci (název, sídlo, charakteristika organizace, zřizovatel, údaje o vedení organizace, adresa pro dálkový přístup), rámcový popis personálního zabezpečení organizace, údaje o plnění úkolů organizace vyplývajících ze zřizovací listiny (hlavní i doplňková

činnost), ze schváleného ročního rozpočtu organizace, z řídicích aktů zřizovatele, zprávu o výsledku hospodaření včetně přehledu tvorby a čerpání fondů, výčet žádostí o poskytnutí dotace, grantu (mimo zřizovatele) a jejich výsledky, soupis nově pořízeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a soupis závazků a pohledávek a ostatních rozvahových účtů podle jednotlivých kategorií a zprávu o výsledku inventarizace majetku.

3.10 Schvalování účetní závěrky

Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek ke schválení účetní závěrky. Schvalovacím orgánem je rada města. Nejpozději do 28. 2. následujícího roku musejí organizace dodat ke schválení podklady, mezi které patří schvalovaná účetní závěrka k 31. 12. (výkaz zisku a ztráty, rozvaha a přílohy), komplexní zpráva o výsledku hospodaření organizace obsahující základní údaje o příspěvkové organizaci (název, sídlo, zřizovatel, údaje o vedení školy), rozbor hospodaření s podrobným popisem o plnění závazných ukazatelů v hlavní činnosti a vysvětlení případných odchylek v porovnání s plánem a skutečností, dále zhodnocení dosaženého hospodářského výsledku včetně zapojení fondů do výnosů (rezervní fond, investiční fond a fond odměn), přehled tvorby a čerpání fondů, rozdělení hospodářského výsledku do fondů, informace o čerpání a vypořádání dotací včetně rozboru čerpání finančních prostředků (zřizovatel, projekty státního rozpočtu, EU, atd.), informace o neinvestičních akcích realizovaných v rámci příspěvku od zřizovatele, soupis nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku (nad 40 000 Kč), soupis nově pořízeného dlouhodobého nehmotného majetku (nad 60 000 Kč), soupis závazků a pohledávek, vyhodnocení doplňkové činnosti, okruhy doplňkové činnosti (u školní jídelny počty cizích strávníků, počty uvařených obědů, počet pracovníků doplňkové činnosti), zprávu o výsledku inventarizace majetku a přehled provedených kontrol a jejich zjištění.

Dále musejí organizace dodat zprávu o výsledku finanční kontroly, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnoprávní kontroly, zprávu o výsledku kontrol (ČŠI a Finančního úřadu) a odstranění zjištěných závad a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

Podklady se předávají ve stanoveném termínu příslušnému odvětvovému odboru, který zkontroluje úplnost předávaných podkladů a případně vyzve příspěvkovou organizaci k doplnění a to bez zbytečného odkladu. Shromážděné podklady jsou potom předkládány schvalujícímu orgánu. Účetní závěrka musí být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne

jejího sestavení, tedy do 30. 6. následujícího roku. Pokud v této lhůtě nebude účetní závěrka schválena, platí, že schválena nebyla. Tato lhůta se zkracuje na dva měsíce v případě mimořádné účetní závěrky.

Právním schvalujícím orgánem je vymínit si na svém jednání účast statutárního zástupce (případně ekonoma/účetního), příslušné příspěvkové organizace. O tom však musí být příslušná příspěvková organizace informována minimálně 1 týden před jednáním. O tom, zda byla účetní závěrka schválena nebo neschválena, sepisuje schvalovací orgán protokol, který je v jednom stejnopisu předán prostřednictvím příslušného odvětvového odboru příspěvkové organizaci a to nejpozději do 10-ti dnů od projednání schvalujícím orgánem. Příspěvková organizace předá informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) na základě technické vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech. Schválení účetní závěrky se považuje také za schválení hospodářského výsledku příspěvkové organizace včetně jeho návrhu na rozdělení do příslušných fondů. Pokud příspěvková organizace obdrží od schvalujícího orgánu zápis o neschválení účetní závěrky, musejí v něm být uvedeny skutečnosti, pro které nebyla účetní závěrka schválena a lhůty pro jejich odstranění. Účetní závěrka bude po odstranění všech vad předložena prostřednictvím příslušného odboru k dodatečnému schválení.

3.10.1 Závěrečný účet příspěvkových organizací

V elektronické podobě programu Excel předloží ředitel příspěvkové organizace příslušnému odvětvovému odboru do 28. února následujícího roku doklady, které jsou součástí závěrečného účtu. Mezi doklady závěrečného účtu patří soupis skutečných nákladů a výnosů za příslušný kalendářní rok, tvorba a zúčtování fondů a seznam investičních a neinvestičních akcí nad 20 000 Kč.

3.11 Kontrolní činnost příspěvkových organizací

Kontrolní činnost je ve stanoveném rozsahu zabezpečována ředitelem příspěvkové organizace, příslušným odvětvovým odborem a kontrolní skupinou jmenovanou starostou města. Ředitel organizace je odpovědný za vytvoření funkčního a účinného systému vnitřní kontroly v organizaci a za vytvoření souboru vnitřních směrnic a jejich aktualizaci. Za provádění kontroly plnění úkolů vyplývajících pro příspěvkové organizace ze zřizovacích listin a ze zásad řízení odpovídá příslušný odvětvový odbor. Výkon veřejnoprávní kontroly provádí kontrolní skupina jmenovaná starostou města. Její povinností je postupovat v souladu s kontrolním řádem zřizovatele. Ředitel organizace je povinen zabezpečit součinnost s kontrolními orgány zřizovatele. Musí se osobně zúčastnit kontroly, případně pověřit svého

zástupce, vytvořit materiálně-technické podmínky pro řádný výkon kontroly, předložit všechny požadované doklady nebo je na vyžádání kontrolního orgánu zapůjčit.

Mezi další povinnosti ředitele organizace patří zodpovědět řádně a úplně dotazy kontrolního orgánu, umožnit mu vstup do všech prostor, pokud to však není v rozporu s platnou legislativou a kontrolní orgán neprokáže oprávněnost svého požadavku (např. zdravotní průkaz) a ve stanovené lhůtě předkládat zprávy o přijatých nápravných opatřeních a jejich plnění.

Ředitel organizace projednává se zřizovatelem předem všechny závazky organizace, ze kterých vyplývá riziko pro zřizovatele, zejména finanční. V případě podávání žádostí o dotace předloží ředitel organizace zřizovateli krycí list dotace, z něhož je zřejmý obsah projektu, jeho rozpočet, finanční krytí a termíny plnění. Neprodleně po obdržení rozhodnutí o získání dotace zašle organizace kopii dokladu zřizovateli. Po ukončení akce je zřizovateli předána závěrečná zpráva od organizace. Povinností ředitele příspěvkové organizace je také předkládat zřizovateli kopie protokolů a zpráv o provedených kontrolách jinými orgány, včetně zpráv o přijatých nápravných opatřeních a jejich plnění.

4 Analýza hospodaření příspěvkových organizací města Uničov

Následující kapitola je členěna na pět podkapitol. Nejprve jsou uvedeny počty žáků a tříd v základních školách Uničov a údaje o kapacitě jednotlivých příspěvkových organizací. Dále jsou velmi detailně analyzovány náklady a výnosy. V závěru kapitoly jsou uvedeny výsledky hospodaření příspěvkových organizací s grafickým znázorněním a propočtem nákladů a výnosů na osobu.

4.1 Počty žáků a tříd v základních školách Uničov

Tabulka 4.1 zachycuje počty žáků a tříd v základních školách Uničov k 1. 9. 2015.

Tab. 4.1 Počty žáků a tříd v základních školách Uničov ve školním roce 2015/2016

Třídy	ZŠ Haškova 211		ZŠ U Stadionu 849		ZŠ Pionýrů 685	
	počty tříd	počty žáků	počty tříd	počty žáků	počty tříd	počty žáků
Celkem	11	256	14	340	18	386
Celkem zaměstnanci	26		38		40	
Kapacita školy	350 žáků		440 žáků		480 žáků	

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů odboru školství

Kapacita ZŠ Haškova 211 je 350 žáků, přičemž školu navštěvuje 256 žáků. Škola otevřela ve školním roce 2015/2016 celkem 11 tříd, z toho jsou dvě 1. třídy, dvě 6. třídy a zbytek tříd je otevřených po jedné třídě. Nejvíce žáků navštěvuje 1. třídu s počtem dětí 39, nejméně dětí je v 7. třídě s počtem 22 žáků. Škola má celkem 26 zaměstnanců, z toho je 20 pedagogických zaměstnanců a 6 provozních zaměstnanců. Týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti ředitele školy jsou 4 hodiny.

ZŠ U Stadionu 849 má kapacitu 440 žáků, školu navštěvuje 340 žáků. Škola otevřela pro školní rok 2015/2016 celkem 14 tříd, z toho jsou dvě 1. třídy, tři 2. třídy, dvě 3. třídy a dvě 4. třídy, zbytek tříd je otevřen po jedné. Největší počet dětí navštěvuje druhou třídu s počtem 71, nejméně dětí je v 9. třídě s počtem 26. Celkový počet zaměstnanců školy je 38. Pedagogických zaměstnanců je 26, provozních zaměstnanců je 12. Důvodem, proč má ZŠ U Stadionu dvakrát více provozních zaměstnanců, než ZŠ Haškova, je výrazně větší

budova školy. Do školy chodí také více žáků a po více lidech je větší nepořádek, proto je potřeba více provozních zaměstnanců. Druhým důvodem je skutečnost, že ZŠ Haškova má pouze výdejnu obědů, ZŠ U Stadionu má jak kuchyni, tak výdejnu. Z tohoto důvodu potřebuje škola více provozních zaměstnanců. Týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti ředitele školy je 7 hodin a je to nejvíce ze všech tří uvedených škol.

ZŠ Pionýrů 685 navštěvuje celkem 386 žáků. Kapacita školy je 480 žáků. Pro školní rok 2015/2016 otevřela škola jako jediná všechny třídy po dvou a má tedy 18 tříd. Nejvíce žáků s počtem 56 chodí do druhé třídy, nejméně pak do osmé třídy, kde je počet žáků 36. Celkový počet zaměstnanců je 40, z toho je 29 pedagogických zaměstnanců a 11 provozních zaměstnanců. Týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti ředitele školy je 6 hodin.

Celkový počet všech otevřených tříd za tři školy dohromady je 43. Celkový počet žáků všech tří škol činí 986. Celkový počet všech zaměstnanců je 104. Kapacita všech tří škol dohromady je 1270 žáků.

4.1.1 Kapacita škol a počty žáků

Město Uničov z pohledu zřizovatele sleduje, jak jednotlivé příspěvkové organizace hospodaří. Sledovat hospodaření však neznamená, že budou analyzovány jen náklady a výnosy. Velmi důležité jsou také údaje o kapacitě škol a počtech žáků.

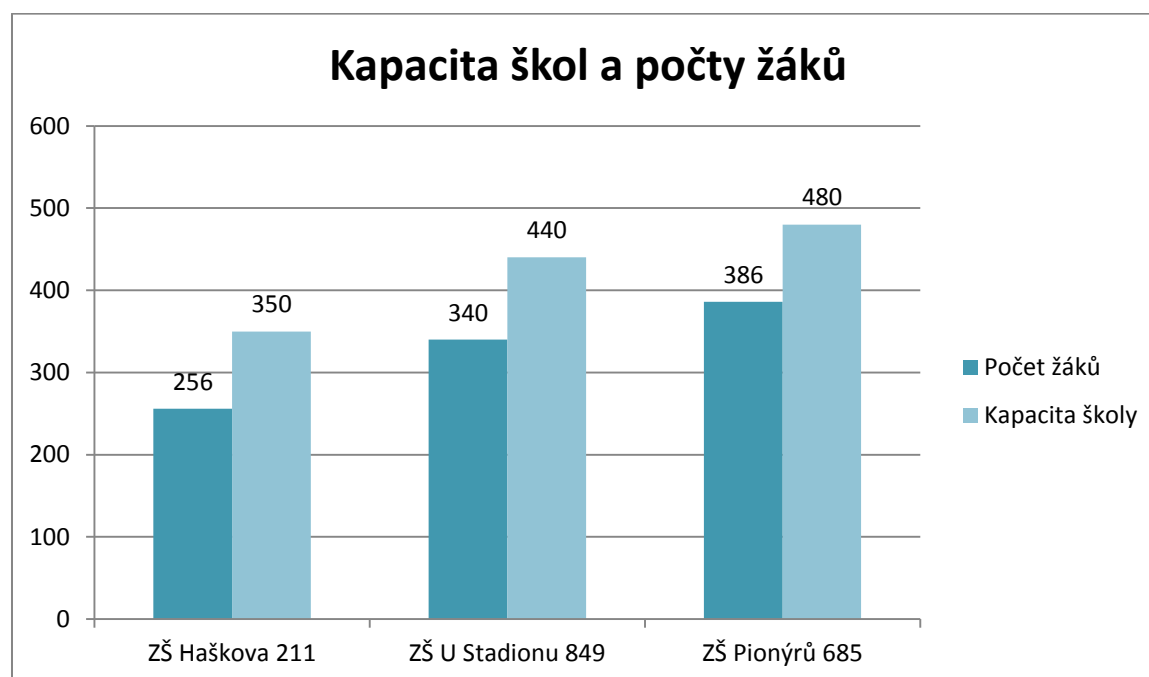
Zdůvodnit, proč má jedna škola více žáků než druhá je obtížné. Rodiče při rozhodování o tom, do které školy své dítě přihlásí, mohou zohlednit několik faktorů. Jedním z nich může být zaměření školy. Na ZŠ Haškova je rozšířená výuka hudební výchovy, ZŠ Pionýrů je škola s rozšířenou výukou matematiky a ZŠ U Stadionu se věnuje více hodinám tělesné výchovy.

Tvrdit, že ZŠ Haškova má nejmenší počet žáků jen proto, že je mezi lidmi nejméně oblíbená, nelze. Velký vliv na rozhodnutí rodičů může mít také lokalita, ve které se škola nachází. Například ZŠ U Stadionu leží v blízkosti autobusového a vlakového nádraží a kolem školy se nachází velké sídliště panelových domů. Rodiče dětí se také mohou rozhodovat podle referencí na školu a jednotlivé učitele. Mohou zohlednit dostupnost do města, vazbu na rodinné příslušníky, např. že dítě po škole vyzvedne babička, která bydlí v blízkosti školy nebo že do školy už chodí sourozenci dítěte nebo podle možnosti stravování.

Graf č. 4.1 zobrazuje kapacitu škol a počty žáků, kteří jednotlivé školy navštěvují. Ani jedna ze tří uvedených příspěvkových organizací nemá plně využitou kapacitu. Nejvíce žáků navštěvuje ZŠ Pionýrů s počtem dětí 386, nejméně dětí s počtem 256 navštěvuje ZŠ Haškovu. Proporcionálně jsou všechny tři uvedené organizace využity stejně. Ze zjištění vyplývá, že je průměrná nenaplněnost škol. Plná kapacita škol však není dobrá. Tato situace naopak představuje riziko. Na město Uničov jsou vázány okolní obce a vesnice. Pokud by byly všechny tři školy plně obsazené, nemohli by rodiče své děti do místních škol přihlásit. Z pohledu města tedy volná kapacita představuje rezervu pro lidi z okolí, možnost volby, podporuje soutěživost mezi jednotlivými školami. Školy musí mít volnou kapacitu také kvůli demografickému vlivu.

Volná kapacita musí být samozřejmě řešena. Nevyužité prostory využívají jednotlivé příspěvkové organizace pro doplňkovou činnost. Pokud budou příspěvkové organizace 100 % respektovat činnost hlavní, teprve potom mohou realizovat doplňkovou činnost. Doplňková činnost však nesmí být nikdy povyšována nad činnost hlavní. Svoji podstatou musí být opravdu doplňková. Využití volné kapacity jídelny, učeben nebo tělocvičen musí probíhat vždy s dodržováním hygienických norem. Využití volné kapacity má na starost ředitel školy.

Graf 4.1 Kapacita škol a počty žáků



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů odboru školství

4.2 Náklady příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace sledují náklady a výnosy jinak, než podnikatelské subjekty. Hlavní rozdíl je v tom, že příspěvkové organizace sledují náklady a výnosy zvlášť za činnost hlavní a zvlášť za činnost doplňkovou. Obchodní společnosti vykazují náklady a výnosy pouze z hospodářské činnosti. Pro příspěvkové organizace představuje hlavní činnost takovou činnost, ze které neplyne zisk. Smyslem zřízení a hlavním účelem činnosti jednotlivých základních škol je poskytovat vzdělávání a výchovu, viz kapitola 3.2.1. Za doplňkovou činnost je považována podnikatelská činnost, která generuje zisk a plyne z ní prospěch.

Cílem příspěvkových organizací při hospodaření není sledovat všechny nákladové a výnosové položky. Sledovány a hodnoceny jsou nejvíce ty položky, které mají významný a zásadní vliv a dopad na hospodaření jednotlivých organizací.

4.2.1 Náklady ZŠ Haškova 211

Následující tabulka zachycuje náklady na hlavní činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015.

Tab. 4.2 Náklady hlavní činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501	Spotřeba materiálu	291 730	2,39	303 728	2,36	269 889	2,21
502.31	Spotřeba el. energie	362 693	2,97	374 396	2,91	181 243	1,48
502.41	Spotřeba vody	182 113	1,49	200 452	1,56	215 646	1,77
502.51	Spotřeba tepla	806 980	6,61	548 765	4,27	422 758	3,46
511	Opravy a udržování	187 944	1,54	678 364	5,28	802 427	6,57
512	Cestovné	11 213	0,09	15 230	0,12	12 041	0,10
518	Ostatní služby	449 460	3,68	345 908	2,69	409 667	3,36
521	Mzdové náklady	9 472 001	77,60	10 125 869	78,81	9 635 569	78,94
549	Ostatní náklady	103 733	0,85	77 539	0,60	25 138	0,21
551	Odpisy	107 220	0,88	107 220	0,83	107 220	0,88
558	Náklady z drobného DM	230 482	1,89	70 497	0,55	125 215	1,03
	Celkem	12 205 569	100	12 847 968	100	12 206 813	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Nejvyšší náklady za hlavní činnost měla organizace v roce 2014, kdy hodnota nákladů dosahovala výše 12 847 968 Kč, nejnižších nákladů dosáhla organizace v roce 2013.

Nákladová položka spotřeba materiálu zahrnuje spotřebu kancelářských potřeb, čisticích prostředků, potřeby pro výuku nebo školní pomůcky. Organizace vynaložila v roce 2013 celkem 42 734 Kč za potřeby pro výuku. Do této kategorie nákladů patří pořízení elektrotechnických pomůcek, např. interaktivní tabule, dataprojektory, audiovizuální přístroje. V dalších letech již organizace nevynaložila žádné další náklady na potřeby pro výuku. Největší náklady na spotřebu materiálu vynaložila organizace v roce 2014, kdy náklady přesáhly hodnotu 300 000 Kč.

Náklady na energie přesahovaly v roce 2013 a 2014 částku 300 000 Kč. V roce 2015 se organizace na tuto nákladovou položku zaměřila a přijala opatření, která vedla ke snížení těchto nákladů. Škola se zapojila do hromadného nákupu elektřiny, který organizovalo město Uničov, jako zřizovatel už dříve. Protože měla tato příspěvková organizace jinou smlouvu u společnosti RWE, než ostatní, nemohla se z ní vyvázat dříve, než v roce 2014. Po skončení smlouvy se potom v roce 2015 projevil výrazný pokles těchto nákladů.

Největší náklady na vodu měla ZŠ Haškova v roce 2015, kdy jejich výše byla 215 646 Kč, nejnižší potom v roce 2013. Zvýšené náklady na vodu v tomto roce lze zdůvodnit tím, že proběhlo množství oprav a modernizací budovy a také malování. Tato činnost je spojena s úklidem, proto vliv na vyšší náklady mohou mít výše zmíněné důvody.

Spotřeba tepla byla v roce 2013 nejvyšší. Náklady na teplo dosáhly výše 806 980 Kč. Stejně jako u nákladů na spotřebu elektrické energie i u této položky přijala příspěvková organizace v roce 2015 opatření, aby dosáhla snížení těchto nákladů. ZŠ Haškova provozuje svoji činnost v historické budově, proto u ní památkáři nedovolí provést zateplení a nátěr budovy, jako v případě ZŠ U Stadionu a ZŠ Pionýrů. I přes tuto skutečnost vykazuje ZŠ Haškova mnohem nižší náklady než další dvě organizace. Jedním z řešení, jak snížit náklady na spotřebu tepla, bylo organizační zajištění výuky. Odpolední vyučování začalo probíhat v těch částech budovy, kde byly vytopené třídy, ve kterých probíhala výuka už od rána a ne v prostorách, které byly celý den nevyužité a používaly se jen k odpolednímu vyučování. Nevyužité prostory přestala škola vytápět. Dalším opatřením bylo snížení provozní teploty v prostorách tělocvičen. Tato zdánlivě jednoduchá opatření vedla k výraznému poklesu těchto nákladů.

ZŠ Haškova se v roce 2015 hodně věnovala opravám a modernizacím. Proběhla oprava podlahové krytiny, byla provedena 1. etapa nátěru střech, modernizace vnitřního vybavení, rekonstrukce školního rozhlasu a malování. Z tohoto důvodu dosáhly náklady výše 802 427 Kč. Nejnižší náklady na opravy byly v roce 2013. Hodnota nákladů v tomto roce dosáhla výše pouze 187 944 Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou jsou mzdové náklady, uvedeny včetně odvodů, které představují téměř 80 % z celkových nákladů ve všech třech sledovaných letech. Největší náklady na mzdy měla organizace v roce 2014, nejnižší v roce 2013. Příspěvková organizace měla v roce 2013 a 2014 celkem 21 pedagogických zaměstnanců a 5 provozních zaměstnanců. V roce 2015 se počet pedagogických pracovníků snížil na 20, a počet provozních zaměstnanců se zvýšil na šest.

Příspěvková organizace vykazuje ve všech třech letech konstantní náklady na odpisy. Nejedná se o odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, ale o odpisy z projektů EU. Město Uničov a ZŠ Haškova dlouhodobě spolupracuje s Polskem, které je partnerskou zemí. V rámci těchto projektů škola organizuje výměnné pobyty nebo poznávací zájezdy.

Největší investice do nábytku a DHM do 40 000 Kč byla u této příspěvkové organizace v roce 2013, kdy byly pořízeny uzamykatelné skříně na pomůcky a vertikální žaluzie. V roce 2015 byla vybavena kancelář školy za zhruba 86 000 Kč a také byly nakoupeny skříně do fyzikální učebny.

Organizace vynaložila během sledovaných let také náklady na cestovné nebo na služby. Cestovné nepředstavuje ani 1 % z celkových nákladů. U této nákladové položky nedošlo k významným skokovým rozdílům, které by měly významný nebo zásadní vliv na hospodaření.

V tabulce 4.3 jsou zachyceny náklady za doplňkovou činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015. Nejvyšších nákladů za tuto činnost dosáhla organizace v roce 2013, nejnižších potom v roce 2014. Mezi náklady doplňkové činnosti patří např. čisticí prostředky, spotřeba elektrické energie, vody, tepla, opravy a udržování nebo služby. ZŠ Haškova jako jediná ze třech příspěvkových organizací nemá v doplňkové činnosti uvedeny náklady na hospodaření školní jídelny, protože se ve škole nevaří. Obědy jsou dováženy z příspěvkové organizace ZŠ U Stadionu.

Tab. 4.3 Náklady doplňková činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501.1	Spotřeba materiálu	7 529	6,02	10 938	12,03	20 192	21,80
502.100	Spotřeba el. energie	26 300	21,01	25 000	27,49	20 000	21,60
502.110	Spotřeba vody	8 100	6,48	5 000	5,50	6 000	6,48
502.120	Spotřeba tepla	26 300	21,01	30 000	32,99	30 000	32,39
511	Opravy a udržování	5 000	3,99	7 000	7,70	6 000	6,48
518	Ostatní služby	27 330	21,84	13 000	14,30	10 416	11,25
558	Náklady z drobného DM	24 600	19,65	0	0	0	0
	Celkem	125 159	100	90 938	100	92 608	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

ZŠ Haškova vykonává v rámci doplňkové činnosti vzdělávací kurzy, umožňuje rekreační využití volného času pro jiné osoby, pronajímá kapacity sloužící k plnění hlavní činnosti v době, ve které nejsou pro tento účel plně využity, a umožňuje také využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

4.2.2 Náklady ZŠ U Stadionu 849

Tabulka 4.4 zobrazuje náklady na hlavní činnost ZŠ U Stadionu v letech 2013-2015. Největší náklady z hlavní činnosti měla organizace v roce 2015. Hodnota nákladů pro tento rok byla ve výši 18 443 919 Kč. Nejnižších nákladů dosáhla organizace v roce 2013, jejich výše byla 16 346 119 Kč.

Tab. 4.4 Náklady hlavní činnosti ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501	Spotřeba materiálu	2 196 383	13,44	2 464 968	14,27	2 623 292	14,22
502.31	Spotřeba el. energie	290 833	1,78	289 285	1,68	310 074	1,68
502.41	Spotřeba vody	185 985	1,14	207 620	1,20	242 484	1,31
502.51	Spotřeba tepla	1 250 916	7,65	893 980	5,18	611 436	3,32
511	Opravy a udržování	274 072	1,68	467 093	2,70	570 247	3,09
518	Ostatní služby	706 921	4,32	608 474	3,52	792 327	4,30
521	Mzdové náklady	11 209 500	68,58	12 131 753	70,25	13 175 508	71,44
542	Jiné pokuty a penále	0	0	3 300	0,02	0	0
549	Ostatní náklady	15 406	0,09	27 057	0,16	18 841	0,10
551	Odpisy	58 717	0,36	58 717	0,34	13 395	0,07
557	Náklady z vyřaz. pohledávek	0	0	0	0	15 702	0,09
558	Náklady z drobného DM	157 386	0,96	117 126	0,68	70 613	0,38
	Celkem	16 346 119	100	17 269 373	100	18 443 919	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Spotřeba materiálu této příspěvkové organizace představuje náklady na spotřebu kancelářských potřeb, čisticích prostředků, náklady na potřeby pro výuku nebo na potraviny. Největší náklady na spotřebu materiálu vykázala organizace v roce 2015. Spotřeba materiálu je významnou nákladovou položkou této organizace a v roce 2014 a 2015 představuje více než 14 % z celkových nákladů. Organizace vynaložila největší náklady na školní pomůcky v roce 2015, kdy byly pořízeny nové učebnice, výtvarné pomůcky, mapy, dataprojektory a interaktivní tabule.

Na ZŠ U Stadionu je rozšířená výuka tělesné výchovy, během které se žáci věnují především florbalu. Této sportovní aktivitě se mohou děti věnovat i mimo vyučování, protože

škola vede také kroužky florbalu. Spotřeba materiálu za florbal byla nejvyšší v roce 2013, nejnižší v roce 2014.

ZŠ U Stadionu vykazuje největší náklady na potraviny ze všech třech sledovaných příspěvkových organizací. Důvodem je skutečnost, že organizace vaří obědy také pro ZŠ Haškovu.

Náklady na spotřebu elektrické energie se během třech sledovaných let příliš neliší. Nejvyšší náklady měla organizace v roce 2015. Jejich hodnota byla 310 074 Kč. Nárůst nákladů byl způsoben zateplováním budovy, které v tomto roce probíhalo.

Náklady na vodu byly podobně jako náklady na energii nejvyšší v roce 2015. Jedním z důvodů, proč jsou náklady v tomto roce vyšší, než v předchozích dvou letech, je zateplování budovy. Firma, která zateplování prováděla, odebírala vodu i energii od příspěvkové organizace.

Náklady na teplo byly nejvyšší v roce 2013 a v dalších dvou letech postupně klesaly. V roce 2015 byly skoro téměř o polovinu menší, než v roce 2013. Vliv na tuto skutečnost mělo provedené zateplení budovy.

ZŠ U Stadionu měla nejnižší náklady na opravy a udržování v roce 2013. V tomto roce proběhla pouze instalace světel na chodbách, oprava podlahy v učebně přírodopisu, montáž žaluzií a ochranných sítí do tělocvičen a malování. V roce 2014 byly opět montovány světla na chodbách, byla provedena montáž příček, úprava WC, oprava zárubní a oprava podlahy v tělocvičně. Dále došlo k čištění a nástřiku fasády u vchodu školy a proběhlo malování a nátěry na chodbách, ve třídách a v tělocvičně. Nejvyšší náklady na opravy však byly v roce 2015, kdy dosáhly hodnoty 570 247 Kč. V tomto roce byla provedena rekonstrukce osvětlení, oprava prosklené stěny, vybudování příček ve školní družině, oprava hodin. Byla opravena také vzduchotechnika a proběhlo malování ve třídách a na chodbách.

Stejně jako u ZŠ Haškova, tak i u ZŠ U Stadionu jsou nejvýznamnější nákladovou položkou mzdové náklady. Největší náklady na mzdy vykazala organizace v roce 2015, kdy hodnota nákladů byla 71,44 % z celkových nákladů. Organizace měla v roce 2013 a 2014 celkem 25 pedagogických zaměstnanců a 11 provozních zaměstnanců. V roce 2015 se tento počet pracovníků zvýšil o 1 pedagogického a 1 provozního zaměstnance.

Organizace vykazuje v roce 2013 a 2014 konstantní náklady na odpisy ve výši 58 717 Kč. V roce 2015 je potom hodnota odpisů nižší a představuje 0,07 % z celkových nákladů této organizace. ZŠ U Stadionu nemá ještě plně odepsán veškerý majetek, proto tato nákladová položka představuje náklady na odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Příspěvková organizace vynaložila největší náklady za nábytek a dlouhodobý hmotný majetek v roce 2013, kdy byly pořízeny nové stoly a židle do školní jídelny. Nový školní nábytek je pořizován každoročně.

Náklady z vyřazených pohledávek vykázala organizace pouze v roce 2015 ve výši 15 702 Kč, což představuje 0,09 % z celkových nákladů. Náklady na pokuty a penále vynaložila organizace pouze v roce 2014, ve výši 3 300 Kč.

Tabulka 4.5 zachycuje náklady na doplňkovou činnost ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015.

Tab. 4.5 Náklady doplňková činnost ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501.1	Spotřeba materiálu	328	0,07	21 054	4,91	0	0
502.100	Spotřeba el. energie	9 825	2,12	10 534	2,46	10 566	2,86
502.110	Spotřeba vody	8 090	1,75	7 349	1,72	7 177	1,94
502.120	Spotřeba tepla	40 660	8,78	39 387	9,19	21 900	5,93
511	Opravy a udržování	4 085	0,89	8 868	2,07	9 561	2,59
518	Ostatní služby	196 142	42,34	246 984	57,65	185 922	50,31
521	Mzdové náklady	171 432	37,00	77 459	18,08	111 844	30,26
524	Zákon. soc. pojištění	31 223	6,74	15 816	3,69	21 946	5,94
527	Zákon. soc. náklady	923	0,20	460	0,11	638	0,17
549	Ostatní náklady	594	0,13	505	0,12	0	0
	Celkem	463 302	100	428 416	100	369 554	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Příspěvková organizace vykonává v rámci doplňkové činnosti vaření pro cizí strávníky, vzdělávací kurzy, umožňuje rekreační využití volného času pro jiné osoby, pronajímá kapacity sloužící k plnění hlavní činnosti v době, ve které nejsou pro tento účel plně využity, a také umožňuje využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

Největší náklady z doplňkové činnosti měla organizace v roce 2013, kdy hodnota celkových nákladů byla ve výši 463 302 Kč, naopak nejnižší náklady měla organizace v roce 2015. Příspěvková organizace vynaložila náklady na čisticí prostředky pouze v roce 2013, spotřeba elektrické energie během tří let postupně rostla, spotřeba vody naopak klesala. Náklady na spotřebu tepla také klesaly. Nákladová položka opravy a udržování byla nejnižší v roce 2013 a v dalších dvou sledovaných letech vzrostla. Z tabulky je vidět, že čím více je prováděna doplňková činnost, tím více rostou náklady např. na energie a na opravy.

Tabulka 4.6 zobrazuje zvlášť náklady doplňkové činnosti školní jídelny v letech 2013- 2015.

Tab. 4.6 Náklady doplňková činnost – školní jídelna ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501.110	Spotřeba materiálu	539 245	62,31	530 117	57,54	490 876	57,93
502.31	Spotřeba el. energie	6 121	0,71	4 206	0,46	3 562	0,42
502.41	Spotřeba vody	7 511	0,87	9 444	1,03	6 528	0,77
502.51	Spotřeba tepla	13 532	1,56	8 606	0,93	5 477	0,65
511	Opravy a udržování	3 788	0,44	9 437	1,02	4 784	0,56
518	Ostatní služby	9 462	1,09	9 574	1,04	7 635	0,90
521	Mzdové náklady	239 084	27,63	277 616	30,13	270 969	31,98
524	Zákon. soc. pojištění	46 697	5,40	72 296	7,85	57 519	6,79
	Celkem	865 440	100	921 296	100	847 350	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

ZŠ U Stadionu v rámci doplňkové činnosti vaří obědy pro cizí strávníky. Největší náklady z činnosti školní jídelny v doplňkové činnosti vykázala organizace v roce 2014, kdy hodnota nákladů byla ve výši 921 296 Kč, naopak nejnižší náklady měla organizace v roce 2015. Nejvýznamnější nákladovou položkou v této činnosti je spotřeba materiálu, která představuje v roce 2013 více než 62 % z celkových nákladů, v roce 2014 a 2015 více než 57 %. Během sledovaných let postupně klesala spotřeba materiálu, náklady na energie a také náklady na spotřebu tepla. Vliv na tuto skutečnost mělo provedené zateplení budovy.

4.2.3 Náklady ZŠ Pionýrů 685

Náklady na hlavní činnost ZŠ Pionýrů v letech 2013-2015 zachycuje následující tabulka. Nejnižší náklady z hlavní činnosti měla organizace v roce 2013, kdy jejich hodnota byla 17 721 841 Kč. V dalších letech náklady postupně rostly. V roce 2014 představují hodnotu 18 305 228 Kč a v roce 2015 jsou s hodnotou 19 404 529 největší.

Tab. 4.7 Náklady hlavní činnosti ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 612 817	9,10	1 664 650	9,09	1 800 848	9,28
502.31	Spotřeba el. energie	301 268	1,70	276 059	1,51	263 456	1,36
502.41	Spotřeba vody	153 769	0,87	133 092	0,73	239 779	1,24
502.51	Spotřeba tepla	1 176 286	6,64	1 211 853	6,62	732 263	3,78
511	Opravy a udržování	266 106	1,50	204 369	1,12	462 021	2,38
512	Cestovné	831	0,01	1 742	0,01	417	0,002
518	Ostatní služby	469 498	2,65	475 093	2,60	498 258	2,57
521	Mzdové náklady	13 340 762	75,28	13 826 047	75,53	14 785 702	76,20
549	Ostatní náklady	70 724	0,40	43 116	0,24	42 655	0,22
551	Odpisy	190 676	1,08	363 319	1,98	249 515	1,29
558	Náklady z drobného DM	139 104	0,78	105 888	0,58	329 615	1,70
	Celkem	17 721 841	100	18 305 228	100	19 404 529	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Důvod, proč jsou náklady v roce 2015 větší, než v předchozích dvou letech je skutečnost, že v tomto roce probíhalo zateplení budovy a množství oprav. S těmito činnostmi souvisí například zvýšená spotřeba vody.

Nejnižší náklady na spotřebu materiálu vykazala organizace v roce 2013, nejvyšší v roce 2015. Mezi spotřebovaný materiál patří kancelářské potřeby, čisticí prostředky nebo školní pomůcky. Organizace vynaložila v roce 2015 jednorázové náklady k šedesátiletému výročí školy ve výši 5 000 Kč.

Náklady na energie měla organizace nejvyšší v roce 2013, v dalších letech tyto náklady postupně klesaly. Spotřeba vody byla nejnižší v roce 2014, v roce 2015 potom nejvyšší. Důvodem zvýšené spotřeby bylo provedené zateplení budovy a množství oprav, po kterých je potřeba uklízet. Nejvyšší náklady na spotřebu tepla vykazuje škola v roce 2014, v roce 2015 jsou náklady výrazně nižší. Také na tuto skutečnost mělo vliv provedené zateplení budovy.

Nejvíce oprav provedla příspěvková organizace v roce 2015. Hodnota těchto nákladů byla 462 021 Kč. Byla provedena oprava skříní a světel ve třídách, oprava linolea v prvoučném kabinetě, oprava technického zázemí školní jídelny a proběhlo také malování. Nejnižší náklady na opravy byly v roce 2014, kdy škola provedla pouze výmalby a nátěry tříd, kabinetů a vývařovny. V roce 2013 byla výše nákladů 266 106 Kč. Byla provedena instalace zabezpečení školy, malířské a natěračské práce a stavební vícepráce ve třídách fyziky a v učebně přírodních věd a revize elektrického zařízení.

Stejně jako u předchozích dvou příspěvkových organizací, tak i u této organizace představují mzdové náklady nejvýznamnější nákladovou položku, která tvoří více než 75 % z celkových nákladů ve všech sledovaných letech. Největší náklady na mzdy byly v roce 2015, nejnižší v roce 2013.

ZŠ Pionýrů vykazuje také náklady na odpisy. Jedná se o odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Největší náklady na odpisy vykazala organizace v roce 2014, kdy jejich výše byla 363 319 Kč.

Škola nakoupila v roce 2013 nové lavice a židle do tříd a skřínky do šaten celkem za 139 104 Kč. V roce 2014 byly náklady na nábytek nižší. Byly pořízeny židle do učebny výpočetní techniky, hrací prvky pro hřiště školní družiny a šatní skřínky celkem za 105 888 Kč. Nejnákladnější byl pak rok 2015, ve kterém byly nakoupeny počítačové stoly do učebny

výpočetní techniky, skříně do prvoučného kabinetu, mříže do tělocvičny, nábytek do prvních tříd, počítač do kanceláře školy, také byl pořízen přívodní kabel a došlo na úpravu webových stránek školy. Organizace tak vynaložila v roce 2015 celkem 329 615 Kč.

Během sledovaných let vynaložila organizace také náklady na cestovné, na ostatní služby a ostatní náklady. Nákladová položka cestovné představuje 0,01 % z celkových nákladů a její výše nemá téměř žádný vliv nebo dopad na hospodaření organizace.

Tabulka 4.8 zobrazuje náklady na doplňkovou činnost ZŠ Pionýrů v letech 2013-2015. Nejnižší náklady z doplňkové činnosti měla organizace v roce 2015, kdy jejich hodnota byla 50 049 Kč, naopak nejvyšší náklady měla organizace v roce 2013. Hodnota nákladů byla ve výši 84 981 Kč.

Tab. 4.8 Náklady doplňková činnost ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501.1	Spotřeba materiálu	0	0	279	0,40	0	0
502.100	Spotřeba el. energie	16 588	19,52	10 697	15,41	10 423	20,83
502.110	Spotřeba vody	3 828	4,50	2 788	4,02	2 405	4,81
502.120	Spotřeba tepla	26 158	30,78	18 508	26,67	14 437	28,85
511	Opravy a udržování	24 882	29,28	16 903	24,35	15 635	31,24
518	Ostatní služby	0	0	0	0	160	0,32
521	Mzdové náklady	11 627	13,68	15 774	22,73	6 091	12,17
524	Zákon. soc. pojištění	1 791	2,11	4 335	6,25	874	1,75
527	Zákon. soc. náklady	107	0,13	125	0,18	24	0,05
	Celkem	84 981	100	69 409	100	50 049	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Organizace se v rámci doplňkové činnosti věnuje vaření pro cizí strážníky, vzdělávacím kurzům, umožňuje rekreační využití volného času pro jiné osoby a pronajímá kapacity sloužící k plnění hlavní činnosti v době, ve které nejsou pro tento účel plně využity, a umožňuje také využití výpočetní techniky nad rámec hlavní činnosti.

ZŠ Pionýrů vynaložila v rámci doplňkové činnosti náklady na spotřebu materiálu, konkrétně náklady na čisticí prostředky pouze v roce 2014, ve výši 279 Kč. Z tabulky lze také vyčíst, že náklady na spotřebu elektrické energie postupně klesaly, stejně jako spotřeba vody a spotřeba tepla. Největší náklady na opravy a udržování vynaložila organizace v roce 2013, v dalších dvou letech i tyto náklady klesaly. Tato nákladová položka představuje v roce 2013 téměř 30 % z celkových nákladů. Pokles těchto nákladů je pro všechny příspěvkové organizace obecně pozitivní, protože nemusejí řešit opravy a peněžní prostředky mohou využít pro jiné účely. Ve sledovaných letech byly vynaloženy také náklady na mzdy, zákonné sociální náklady a zákonné sociální pojištění. Největší mzdové náklady vykázala organizace v roce 2014, kdy hodnota těchto nákladů tvoří více než 22 % z celkových nákladů.

V tabulce 4.9 jsou zobrazeny náklady doplňkové činnosti školní jídelny.

Tab. 4.9 Náklady doplňková činnost – školní jídelna ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
501.110	Spotřeba materiálu	410 463	60,89	408 175	61,72	376 445	62,40
502.31	Spotřeba el. energie	7 848	1,16	3 950	0,60	6 299	1,04
502.41	Spotřeba vody	5 665	0,84	3 950	0,60	5 708	0,95
502.51	Spotřeba tepla	23 400	3,47	9 283	1,40	9 983	1,65
511	Opravy a udržování	3 488	0,52	7 596	1,15	4 444	0,74
518	Ostatní služby	9 014	1,34	3 169	0,48	8 077	1,34
521	Mzdové náklady	161 351	23,94	169 467	25,63	144 563	23,96
524	Zákon. soc. pojištění	52 875	7,84	55 710	8,42	47 742	7,91
	Celkem	674 104	100	661 300	100	603 261	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

ZŠ Pionýrů se v rámci doplňkové činnosti věnuje vaření obědů pro cizí strávníky, stejně jako ZŠ U Stadionu. Během sledovaných let se výše nákladů z doplňkové činnosti příliš neliší a nedochází k výrazným skokovým rozdílům. Ve všech třech letech se hodnota nákladů pohybuje přes 600 000 Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou je spotřeba materiálu, která představuje více než 60 % z celkových nákladů. Největší náklady na spotřebu materiálu vynaložila organizace v roce 2013, kdy hodnota nákladů byla ve výši 410 463 Kč. V dalších letech tyto náklady postupně klesaly. Důvodem této skutečnosti může být pokles zájemců o obědy z řad cizích strávníků.

Príspevková organizace vynaložila dále náklady na spotřebu elektrické energie, vody a tepla, také náklady na opravy a udržování, náklady na ostatní služby nebo mzdové náklady. Nákladová položka opravy a udržování byla nejvyšší v roce 2014, kdy bylo provedeno množství oprav. Mzdové náklady představují druhou nejvýznamnější nákladovou položku z doplňkové činnosti školní jídelny. V roce 2013 a 2015 představují téměř 24 % z celkových nákladů, v roce 2014 pak téměř 26 %.

4.3 Výnosy příspěvkových organizací

Príspevkové organizace nejsou založeny za účelem dosažení zisku. Hlavním smyslem je poskytovat vzdělávání a výchovu mládeže. Jednotlivé organizace sledují výnosy zvlášť za hlavní a zvlášť za doplňkovou činnost.

4.3.1 Výnosy ZŠ Haškova 211

Tabulka 4.10 zobrazuje výnosy hlavní činnosti ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015. Největších výnosů z hlavní činnosti dosáhla organizace v roce 2014. Jejich hodnota byla 12 855 065 Kč. Nejnižší výnosy vykázala organizace v roce 2013, kdy jejich hodnota byla 12 220 222 Kč.

Mezi výnosy hlavní činnosti patří výnosy z prodeje služeb, z prodeje materiálu, čerpání fondů, ostatní výnosy, úroky a dotace, které zahrnují i příspěvek na provoz od zřizovatele.

Tab. 4.10 Výnosy hlavní činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	95 000	0,78	124 555	0,97	107 060	0,87
644	Výnosy z prodeje materiálu	0	0	810	0,006	0	0
648	Čerpání fondů	193 742	1,59	0	0	5 500	0,04
649	Ostatní výnosy	0	0	48 506	0,38	0	0
662	Úroky	2 097	0,02	1 074	0,008	934	0,008
672	Dotace	11 929 383	97,62	12 680 120	98,64	12 143 781	99,07
	Celkem	12 220 222	100	12 855 065	100	12 257 275	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Nejvýznamnější a také největší položkou výnosů jsou dotace. V roce 2013 představují 97,62 % z celkových výnosů, v roce 2014 představují 98,64 % z celkových výnosů a v roce 2015 potom 99,07 % z celkových výnosů. Tato položka představuje příspěvek na provoz, který obdrží organizace od zřizovatele a také obsahuje různé účelové dotace a prostředky na mzdy zaměstnanců. Organizace obdržela ve všech třech sledovaných letech stejný příspěvek na provoz od města Uničov, ve výši 2 470 000 Kč. Příspěvek na provoz však nepředstavuje jediný zdroj příjmů pro příspěvkové organizace. Dalším zdrojem příjmů jsou mzdy na platy zaměstnanců od kraje nebo dotace z projektů.

Výnosy z prodeje služeb představují tržby za sběr papíru, tržby z provozu školní družiny, tržby za stravné nebo z prodeje zbytků. ZŠ Haškova nevykazuje žádné tržby za stravné nebo z prodeje zbytků, protože se ve škole nevaří. Tržby za sběr papíru vykazala organizace pouze v roce 2014 a 2015. V roce 2013 se organizace této činnosti nevěnovala. Tržby z činnosti školní družiny jsou v roce 2013 a 2014 velmi podobné, jejich výše byla 67 000 Kč a 67 500 Kč. Až v roce 2015 tržby z činnosti školní družiny představují 79 500 Kč. Největších výnosů z prodeje služeb dosáhla organizace v roce 2014. Tržby z prodeje zbytků představují přebytky a zbytky jídel z činnosti školní jídelny. Cílem prodeje těchto zbytků nebo přebytků je odbourat výtky směrem ke kuchařkám, že si zbytky jídel odnášejí domů.

Výnosy z prodeje materiálu vykazala organizace pouze v roce 2014, ve výši 810, což představuje asi 0,006 % z celkových výnosů. Jednalo se pouze o jednorázovou činnost.

V jiných letech nevykazuje organizace žádné výnosy z této činnosti. Ostatní výnosy a úroky nepředstavují výrazný vliv na výši výnosů a jejich výše není pro organizaci nijak zvlášť významná.

V tabulce 4.11 jsou uvedeny výnosy ZŠ Haškova 211 za doplňkovou činnost v letech 2013-2015. Příspěvková organizace se doplňkové činnosti příliš nevěnuje, proto jsou v tabulce zachyceny pouze tržby za pronájem a ostatní výnosy. Nejvyšších tržeb z pronájmu bylo dosaženo v roce 2015, nejnižších v roce 2013. Ostatní výnosy zaznamenala příspěvková organizace pouze v roce 2013, v dalších letech už ne.

Tab. 4.11 Výnosy doplňková činnost ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
603	Výnosy z pronájmu	98 710	77,97	118 900	100	129 292	100
649	Ostatní výnosy	27 890	22,03	0	0	0	0
	Celkem	126 600	100	118 900	100	129 292	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

4.3.2 Výnosy ZŠ U Stadionu 849

V tabulce 4.12 jsou zobrazeny výnosy hlavní činnosti v letech 2013-2015. Největších výnosů dosáhla organizace v roce 2015, nejnižších v roce 2013.

Tab. 4.12 Výnosy hlavní činnost ZŠ U Stadionu v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	2 009 224	12,28	2 007 574	11,62	2 292 855	12,42
644	Výnosy z prodeje materiálu	400	0,002	0	0	500	0,002
648	Čerpání fondů	139 339	0,85	131 473	0,76	45 464	0,25
649	Ostatní výnosy	61 225	0,37	72 529	0,42	111 596	0,60
662	Úroky	1 182	0,007	1	0,00	0	0
672	Dotace	14 152 500	86,49	15 060 940	87,20	16 005 300	86,72
	Celkem	16 363 870	100	17 272 517	100	18 455 715	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Stejně jako u ZŠ Haškova, tak i u této příspěvkové organizace představují dotace nejvýznamnější výnosovou položku a tvoří více než 86 % z celkových výnosů. Položka dotace obsahuje příspěvek na provoz poskytnutý od zřizovatele, účelové dotace a prostředky na mzdy. Organizace obdržela od zřizovatele ve všech třech sledovaných letech stejný příspěvek na provoz ve výši 2 742 000 Kč. Během sledovaných let dostala příspěvková organizace účelovou dotaci na opravu podlahy, montáž žaluzií a nákup nové sekačky. V roce 2013 byla výše dotace na opravu podlahy 50 000 Kč a v roce 2014 pak 135 000 Kč. Montáž žaluzií byla jednorázová činnost v roce 2013, na kterou organizace dostala 45 000 Kč. Investiční dotace na nákup sekačky byla ve výši 150 000 Kč.

Druhou nejvýznamnější výnosovou položkou jsou tržby z prodeje služeb, které představují tržby za stravné nebo za prodej zbytků. Největších výnosů z této činnosti dosáhla organizace v roce 2015, kdy hodnota tržeb za služby byla ve výši 2 292 855 Kč, což představuje 12,42 % z celkových výnosů.

Výnosy z prodeje materiálu měla organizace pouze v roce 2013 a v roce 2015. Jejich výše na celkových výnosech je asi 0,006 %. Ostatní výnosy, úroky a čerpání fondů svou výší nepředstavují významný vliv na celkové výnosy.

Tabulka 4.13 zobrazuje výnosy z doplňkové činnosti ZŠ U Stadionu v letech 2013-2015. Největších výnosů z doplňkové činnosti dosáhla organizace v roce 2014, kdy jejich výše byla 1 386 811 Kč. Nejnižších výnosů dosáhla organizace v roce 2015.

Tab. 4.13 Výnosy doplňková činnost ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	875 357	65,16	934 464	67,38	873 816	70,92
603	Výnosy z pronájmu	268 179	19,96	232 861	16,79	263 300	21,37
648	Čerpání fondů	9 813	0,73	20 000	1,44	25 000	2,03
649	Ostatní výnosy	127 000	9,45	95 486	6,89	0	0
672	Dotace	63 000	4,69	104 000	7,50	70 000	5,68
	Celkem	1 343 349	100	1 386 811	100	1 232 116	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Nejvýznamnější výnosovou položkou doplňkové činnosti jsou výnosy z prodeje služeb, konkrétně tržby za stravné. Největších výnosů z prodeje služeb dosáhla organizace v roce 2014, kdy hodnota výnosů byla 934 464 Kč, což představuje 67,38 % z celkových výnosů.

Druhou nejvýznamnější položkou výnosů jsou výnosy z pronájmu. Nejvyšší tržby z pronájmu získala organizace v roce 2013 a v dalších letech klesaly. Důvodů, proč tržby z pronájmu postupně klesaly, může být několik. V Uničově se nachází tři základní školy, které mohou pronajmout své prostory pro zájemce a několik dalších středních škol, které tuto činnost provozují také. Lidé tak mají větší možnosti výběru. Pokles výnosů z této činnosti může být také způsoben rostoucími cenami za pronájem prostor.

ZŠ U Stadionu se věnuje hodně sportovním aktivitám, z nichž dominuje florbal, na který dostává každý rok organizace příspěvek od města Uničov. ZŠ U Stadionu získala během sledovaných let také příspěvek na florbal. Jak už bylo zmíněno výše, škola provozuje odpolední kroužky pro děti, které mají o tuto sportovní aktivitu zájem. V roce 2013 získala organizace příspěvek ve výši 63 000 Kč. Protože příspěvková organizace zaznamenala o tuto sportovní činnost nárůst zájemců, příspěvek pro rok 2014 činil 104 000 Kč. V roce 2015 to už bylo méně a hodnota příspěvku byla pouze 70 000 Kč. I tak je to více než v roce 2013 a děti se ve volném čase této činnosti věnují opravdu hodně. Organizace opět vykazuje také výnosy z florbalu a prodej služeb z této činnosti.

4.3.3 Výnosy ZŠ Pionýrů 685

Tabulka 4.14 zobrazuje výnosy z hlavní činnosti ZŠ Pionýrů v letech 2013-2015. Největších výnosů dosáhla organizace v roce 2015, kdy jejich hodnota byla 19 411 313 Kč. Nejnižších výnosů dosáhla organizace v roce 2013. Jejich výše v tomto roce byla 17 704 885 Kč.

Tab. 4.14 Výnosy hlavní činnost ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 389 549	7,85	1 447 459	7,90	1 486 862	7,66
644	Výnosy z prodeje materiálu	100	0,00	0	0	0	0
648	Čerpání fondů	176 322	0,99	76 104	0,42	218 776	1,13
649	Ostatní výnosy	684	0,004	0	0	200	0,001
662	Úroky	0	0	1 202	0,006	1 200	0,006
672	Dotace	16 138 230	91,15	16 793 216	91,68	17 704 275	91,21
	Celkem	17 704 885	100	18 317 981	100	19 411 313	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

Výnosová položka dotace patří stejně jako u předchozích dvou příspěvkových organizací k nejvýznamnější položce výnosů a tvoří přes 91 % celkových výnosů. Výnosová položka dotace obsahuje příspěvek na provoz od zřizovatele, účelové dotace a prostředky na mzdy. Organizace obdržela v roce 2013 a 2014 stejný příspěvek na provoz a to ve výši 2 799 000 Kč. V roce 2015 obdržela organizace od zřizovatele příspěvek ve výši 2 790 000 Kč.

Tržby za stravné mají významný vliv na výši výnosů. Nejnižší tržby za stravné získala organizace v roce 2013, jejich výše byla 1 372 089 Kč. V dalších letech se postupně zvyšovaly. V roce 2014 byla výše tržeb 1 411 469 Kč a v roce 2015 pak 1 438 782 Kč. Organizace vykazuje také tržby z prodeje zbytků. Nejvyšších tržeb z této činnosti získala příspěvková organizace v roce 2014. Organizace vykazuje také tržby ze sběru papíru. V roce 2013 se této činnosti nevěnovala, proto je hodnota tržeb za tento rok nulová. V roce 2014 výše tržeb ze sběru činila 760 Kč a v roce 2015 už byla jejich výše 3 535 Kč. Tato nenápadná činnost má potom svůj podíl na celkové výši výnosů a pomáhá zlepšit výsledek hospodaření.

ZŠ Pionýrů vykázala tržby z prodeje materiálu pouze v roce 2013, ve výši 100 Kč, což nepředstavuje ani 1 % z celkových výnosů. Přijaté úroky na výši výnosů měly také velmi malý vliv.

V tabulce 4.15 jsou zachyceny výnosy z doplňkové činnosti ZŠ Pionýrů v letech 2013-2015. Z hlediska doplňkové činnosti byl nejvýnosnější rok 2013, kdy hodnota výnosů byla 798 949 Kč. V dalších letech výnosy z této činnosti postupně klesaly.

Největší výnosy z doplňkové činnosti získala organizace za stravné. V roce 2013 byla jeho výše 709 449 Kč, v dalších letech postupně klesala. V roce 2015 byly výnosy za stravné už jen 657 036 Kč. Zdůvodnit klesající výnosy ze stravného je obtížné. Vliv na pokles výnosů může mít zvyšující se cena stravného pro cizí strávnicky nebo lepší a výhodnější nabídky ostatních jídelen. Tržby z pronájmu ve sledovaných letech také klesaly. Zatímco v roce 2013 byla výše výnosů z pronájmu 89 500 Kč, v roce 2014 už jen 69 460 Kč a v roce 2015 56 060 Kč.

Tab. 4.15 Výnosy doplňková činnost ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Účet	Text	2013		2014		2015	
		Kč	%	Kč	%	Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	709 449	88,80	693 122	90,89	657 036	92,14
603	Výnosy z pronájmu	89 500	11,20	69 460	9,11	56 060	7,86
	Celkem	798 949	100	762 582	100	713 096	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle závěrečného účtu z let 2013-2015

4.4 Výsledky hospodaření příspěvkových organizací

Odečtením výnosů od nákladů získají jednotlivé příspěvkové organizace výsledek hospodaření před zdaněním, kterým může být zisk nebo ztráta. Z údajů o nákladech a výnosech příspěvkových organizací je vidět, že všechny tři příspěvkové organizace dosahují zisku.

Zisk jako výsledek hospodaření je pro příspěvkové organizace i zřizovatele pozitivní. Z logiky věci vyplývá, že jednotlivé školy by být ztrátové ani neměly, když jsou vázány na svého zřizovatele. Město má zákonnou povinnost ztrátu uhradit. Pokud jsou příspěvkové organizace ve ztrátě, obrací se na zřizovatele, v tomto případě na město Uničov. Jestliže příspěvkové organizace ke konci roku vidí, že jejich činnost není zisková, musejí přijmout nápravná opatření. Je vhodné, aby tuto situaci řešil také zřizovatel, dokud je čas. Po stránce odpovědnosti má hospodaření příspěvkových organizací úzkou vazbu na město.

4.4.1 Výsledek hospodaření ZŠ Haškova 211

Tabulka 4.16 zachycuje výsledek hospodaření ZŠ Haškova v letech 2013-2015. Tabulka je členěna na výsledek hospodaření z hlavní činnosti, výsledek hospodaření z doplňkové činnosti a na hospodářský výsledek celkem. Příspěvková organizace má ve všech třech sledovaných letech výnosy větší než náklady, což znamená, že dosahuje zisku jak za hlavní činnost, tak za činnost doplňkovou. Nejvyššího zisku dosahuje organizace v roce 2015.

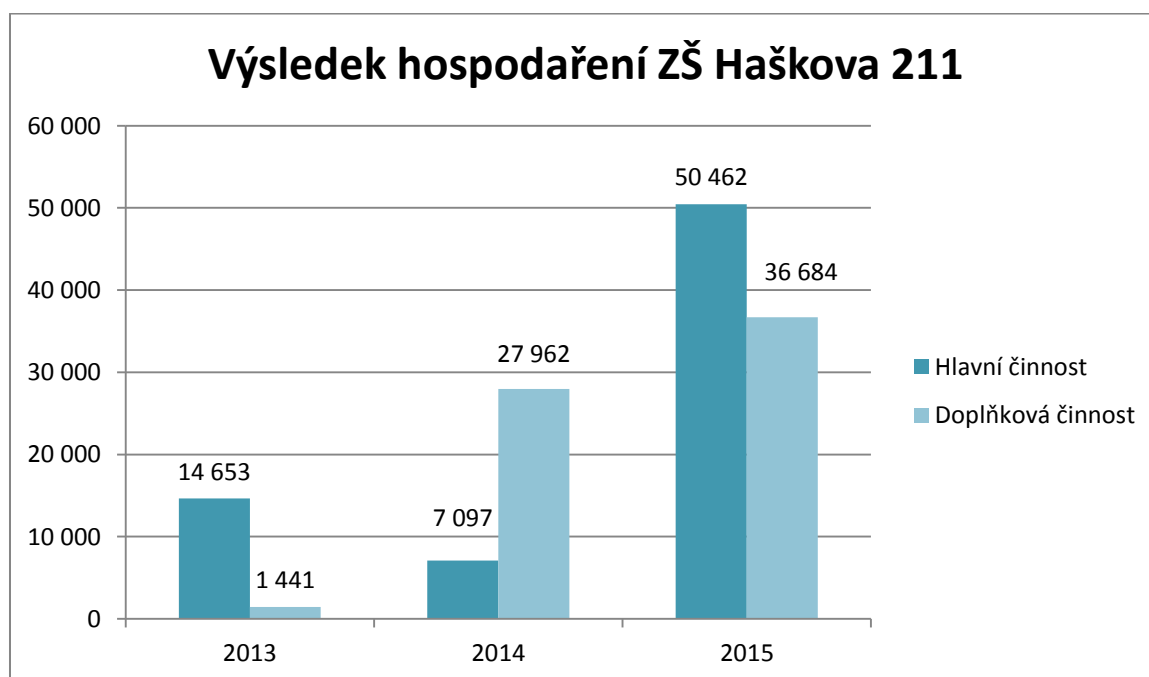
Tab. 4.16 Výsledek hospodaření ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015

Hospodářský výsledek	2013	2014	2015
HV hlavní činnost	14 653	7 097	50 462
HV doplňková činnost	1 441	27 962	36 684
HV celkem	16 094	35 059	87 146

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující graf zobrazuje výsledek hospodaření ZŠ Haškova v letech 2013-2015. V roce 2013 a v roce 2015 vykázala organizace vyšší zisk z hlavní činnosti, než z činnosti doplňkové. Pouze v roce 2014 byla ziskovější doplňková činnost.

Graf 4.2 Výsledek hospodaření ZŠ Haškova 211 v letech 2013-2015



Zdroj: Vlastní zpracování

4.4.2 Výsledek hospodaření ZŠ U Stadionu 849

Tabulka zobrazuje výsledek hospodaření ZŠ U Stadionu v letech 2013-2015. Ve všech třech sledovaných letech je výsledkem hospodaření zisk, a to jak v hlavní, tak v doplňkové činnosti. Nejvýnosnější byl pro organizaci rok 2014.

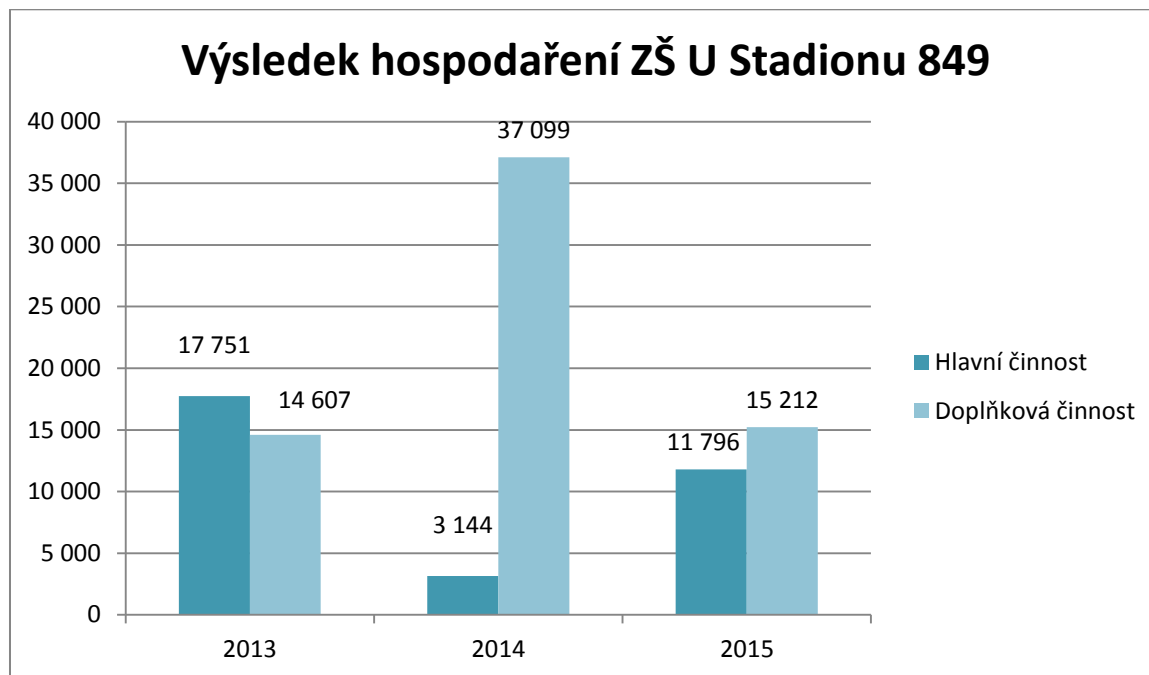
Tab. 4.17 Výsledek hospodaření ZŠ U Stadionu v letech 2013-2015

Hospodářský výsledek	2013	2014	2015
HV hlavní činnost	17 751	3 144	11 796
HV doplňková činnost	14 607	37 099	15 212
HV celkem	32 358	40 243	27 008

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 4.3 Výsledek hospodaření ZŠ U Stadionu 849 v letech 2013-2015

V grafu je znázorněn výsledek hospodaření. V roce 2013 byl výsledek hospodaření z hlavní činnosti vyšší, než z doplňkové činnosti. V dalších dvou letech měla organizace vyšší výsledek hospodaření z doplňkové činnosti. Ve všech třech sledovaných letech je příspěvková organizace zisková.



Zdroj: Vlastní zpracování

4.4.3 Výsledek hospodaření ZŠ Pionýrů 685

V tabulce je zachycen výsledek hospodaření z hlavní a z doplňkové činnosti. ZŠ Pionýrů jako jediná ze tří sledovaných příspěvkových organizací vykazuje ztrátu z hlavní činnosti v roce 2013. Ve všech sledovaných letech je hospodářský výsledek z doplňkové činnosti větší, než z činnosti hlavní. V doplňkové činnosti vykazuje příspěvková organizace ve všech letech zisk.

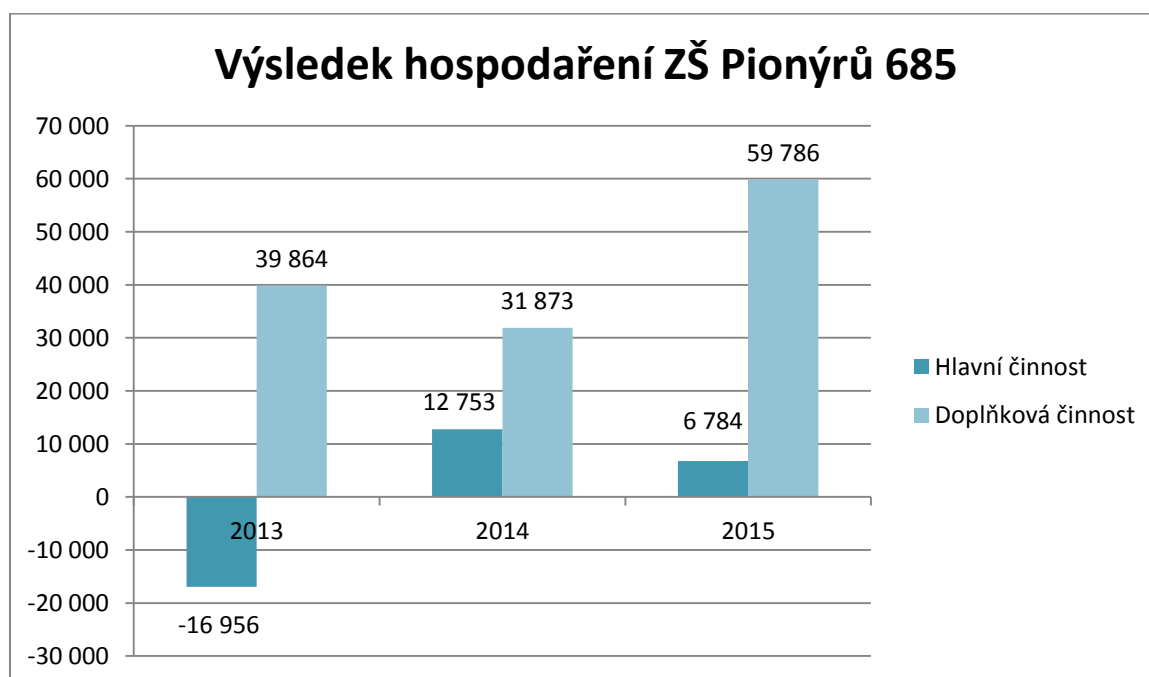
Tab. 4.18 Výsledek hospodaření ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Hospodářský výsledek	2013	2014	2015
HV hlavní činnost	- 16 956	12 753	6 784
HV doplňková činnost	39 864	31 873	59 786
HV celkem	22 908	44 626	66 570

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 4.4 Výsledek hospodaření ZŠ Pionýrů 685 v letech 2013-2015

Hospodářský výsledek ZŠ Pionýrů v letech 2013-2015 je zobrazen v následujícím grafu. Organizace vykázala v roce 2013 ztrátu z hlavní činnosti. Z grafu lze vyčíst, že doplňková činnost převažuje nad činností hlavní.



Zdroj: Vlastní zpracování

4.5 Srovnání příspěvkových organizací

Tabulka 4.19 zachycuje počty žáků a zaměstnanců v základních školách Uničov, v letech 2013-2015 a je členěna na počet žáků, pedagogů a provozních zaměstnanců. Počty pedagogických a provozních zaměstnanců jsou u jednotlivých organizací v letech 2013 a 2014 stejné, liší se pouze v roce 2015.

Tab. 4.19 Počty žáků a zaměstnanců

Školy	ZŠ Haškova			ZŠ U Stadionu			ZŠ Pionýrů		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Žáci	244	248	256	290	330	340	371	387	386
Pedagogové	21	21	20	25	25	26	27	27	29
Provozní zaměstnanci	5	5	6	11	11	12	10	10	11

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů odboru školství

4.5.1 Propočet celkových nákladů na osobu

Tabulka 4.20 obsahuje propočet celkových nákladů na 1 žáka v základních školách Uničov, v letech 2013-2015.

Tab. 4.20 Propočet celkových nákladů na žáka

Rok	ZŠ Haškova	ZŠ U Stadionu	ZŠ Pionýrů
2013	50 023	56 366	47 768
2014	51 806	52 331	47 300
2015	47 683	54 247	50 271

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejnižší náklady na 1 žáka měla v letech 2013 a 2014 Základní škola Pionýrů. V roce 2015 měla nejnižší náklady na jednoho žáka Základní škola Haškova. Největší náklady na 1 žáka měla ve všech třech sledovaných letech Základní škola U Stadionu.

V tabulce 4.21 je zobrazen výpočet průměrné mzdy zaměstnanců jednotlivých příspěvkových organizací v letech 2013-2015.

Tab. 4.21 Výpočet průměrné mzdy zaměstnanců jednotlivých organizací

Rok	ZŠ Haškova	ZŠ U Stadionu	ZŠ Pionýrů
2013	324 234	277 124	320 899
2014	346 616	299 924	332 572
2015	329 833	308 584	328 982

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejnižší průměrné náklady na 1 zaměstnance měla ve všech třech sledovaných letech Základní škola U Stadionu. Nejnižší průměrné náklady na 1 zaměstnance měla tato organizace v roce 2013, nejvyšší pak v roce 2015. V roce 2015 měla organizace větší počet zaměstnanců, než v předchozích dvou letech. Největší náklady na jednoho zaměstnance měla ve všech třech letech Základní škola Haškova. Z uvedené tabulky vyplývá, že jsou všechny tři příspěvkové organizace z hlediska průměrné mzdy na jednotlivce srovnatelné.

4.5.2 Propočet celkových výnosů na osobu

V tabulce 4.22 je uveden propočet celkových výnosů na 1 žáka v letech 2013-2015 za všechny tři příspěvkové organizace dohromady.

Tab. 4.22 Propočet celkových výnosů na 1 žáka v letech 2013-2015

Rok	ZŠ Haškova	ZŠ U Stadionu	ZŠ Pionýrů
2013	50 083	56 427	47 722
2014	51 835	52 341	47 333
2015	47 880	54 282	50 288

Zdroj: Vlastní zpracování

Největších výnosů na 1 žáka během třech sledovaných let dosáhla Základní škola U Stadionu. Největší výnos na 1 žáka získala tato příspěvková organizace v roce 2013, naopak nejnižšího v roce 2014. Z provedeného srovnání vyplývá, že ZŠ Pionýrů měla ze všech třech příspěvkových organizací nejnižší výnosy na 1 žáka v roce 2013 a 2014. Nejnižší výnosy na žáka vykazuje v roce 2015 ZŠ Haškova.

5 Závěr

Cílem diplomové práce bylo analyzovat hospodaření příspěvkových organizací města Uničov. Pro zpracování diplomové práce byly vybrány tři příspěvkové organizace, kterými jsou Základní škola Haškova, Základní škola U Stadionu a Základní škola Pionýrů v letech 2013-2015.

Příspěvkové organizace nejsou založeny za účelem dosažení zisku. Smyslem zřízení a hlavním účelem činnosti jednotlivých základních škol je poskytovat vzdělávání a výchovu. Za doplňkovou činnost je považována podnikatelská činnost, která generuje zisk a plyne z ní prospěch. Pokud budou příspěvkové organizace 100 % respektovat činnost hlavní, teprve potom mohou realizovat činnost doplňkovou. Doplňková činnost však nesmí být nikdy povyšována nad činnost hlavní.

Příspěvkové organizace sledují náklady a výnosy zvlášť za činnost hlavní a zvlášť za činnost doplňkovou. Při analýze hospodaření není smyslem sledovat všechny nákladové a výnosové položky, ale pouze ty, které mají zásadní a významný vliv a dopad na hospodaření.

Z provedené analýzy vyplývá, že ani jedna ze tří příspěvkových organizací neměla během třech sledovaných let plně využitou kapacitu. Z pohledu města Uničov, jako zřizovatele jednotlivých příspěvkových organizací, je přiměřeně volná kapacita pozitivní, protože představuje potenciál pro zájemce z okolí, umožňuje rodičům možnost volby, kam své dítě přihlásí a také podporuje soutěživost mezi jednotlivými školami.

Nejnižší náklady ze tří příspěvkových organizací za hlavní činnost měla ve všech třech sledovaných letech Základní škola Haškova. Za doplňkovou činnost měla nejnižší náklady Základní škola Pionýrů. Nejnižší náklady z doplňkové činnosti z provozu školní jídelny měla opět ZŠ Pionýrů, naopak nejvyšší náklady z činnosti školní jídelny v doplňkové činnosti vykázala ZŠ U Stadionu. Je to logické, protože na ZŠ Haškova je pouze výdejna obědů, takže má ZŠ U Stadionu náklady za 2 základní školy.

Největších výnosů z hlavní činnosti dosáhla Základní škola Pionýrů. Důvodem je skutečnost, že tato příspěvková organizace dostává největší příspěvek na provoz od zřizovatele a dostává také největší prostředky na mzdy, které ovšem potřebuje, protože je ze všech třech příspěvkových organizací největší a má také největší počet zaměstnanců. Největší výnosy z doplňkové činnosti měla Základní škola U Stadionu.

Všechny tři příspěvkové organizace dosahují ve sledovaných letech kladného hospodářského výsledku. Základní škola Pionýrů jako jediná ze tří základních škol vykázala v roce 2013 zanedbatelnou ztrátu z hlavní činnosti, jinak byly všechny organizace ve všech letech za obě dvě činnosti ziskové. Pokud by výsledkem hospodaření z doplňkové činnosti příspěvkových organizací byla ztráta, nemělo by smysl tuto činnost provozovat. Největší výsledek hospodaření z hlavní činnosti vykazuje Základní škola Haškova. Největší výsledek hospodaření z doplňkové činnosti vykazuje Základní škola Pionýrů.

Nejnižší náklady na 1 žáka měla v roce 2013 a 2014 Základní škola Pionýrů. Pouze v roce 2015 měla nejnižší celkové náklady na žáka Základní škola Haškova. Největších výnosů na 1 žáka během třech sledovaných let dosáhla Základní škola U Stadionu.

Hospodaření příspěvkových organizací lze přirovnat k hospodaření v domácnosti. Pokud lidé hospodaří s vlastními prostředky a s vlastním majetkem, chovají se úplně jinak, než když hospodaří s cizím majetkem a za cizí peníze. Příspěvkové organizace se musí naučit šetřit a neplýtvat zdroji. Pokud zřizovatel zajistí výhodné smlouvy s dodavatelem energií, pořídí úspornější kotel, provede zateplení budovy, výměnu oken a další opatření, aby snížil náklady na provoz, ale žáci a zaměstnanci jednotlivých základních škol se nebudou chovat ekonomicky, nepomůže nic. Je potřeba motivovat a kontrolovat lidi, aby neplýtvali. Řešení těchto situací nemusí být vždy nijak složitá a časově náročná. Stačí například organizačně zajistit výuku tak, aby se nemusely vytápět všechny prostory v budově, snížit teplotu v prostorách, které jsou využívány jen v určitých dnech nebo provést zateplení budovy jako v případě ZŠ U Stadionu a ZŠ Pionýrů. Někdy je však situace složitější v tom, že ne všechny organizace mají stejné podmínky pro hospodaření. ZŠ Haškova provozuje svoji činnost v historické budově, u které památkáři nikdy nedovolí provést zateplení, jako bylo provedeno v případě ostatních základních škol. I přes tuto skutečnost dokázala tato příspěvková organizace výrazně snížit náklady na energie a teplo.

Doporučení ke zlepšení hospodaření příspěvkových organizací může být zavedení energetického managementu, důslednější dohled na hospodaření s vodou a elektřinou nebo zvýšení kontroly zřizovatelem jednotlivých organizací. Pokud se najde v organizaci osoba, která po skončení vyučování zkontroluje, zda nedochází k únikům vody, zda jsou vypnutá světla, zda se učitelé a žáci nechovají nehospodárně, pak může hospodaření jednotlivých organizací vypadat jinak. Důležité je také si uvědomit, že ředitelé jednotlivých příspěvkových organizací nejsou manažeři. I tato skutečnost má svůj vliv na kvalitu hospodaření.

Seznam použité literatury

Odborná literatura:

1. DOES DE WILLEBOIS, Emile van der. *Nonprofit Organizations and the Combatting of Terrorism Financing: A Proportionate Response*. Library of Congress Cataloging in Publication data, 2010. 32 s. ISBN: 978-0-8213-8547-0.
2. HRYZLÁKOVÁ, Eliška. *Majetek příspěvkové organizace*. Praha: Dashöfer, 2012. 93 s. ISBN 978-80-86897-66-0.
3. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 2012. 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
4. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
5. MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
6. MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2010: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2010*. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 326 s. ISBN 978-80-7357-533-5.
7. MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 290 s. ISBN 978-80-7478-833-8.
8. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2012: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES, 2012, 188 s. ISBN 978-80-904560-1-3.
9. SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. Turnov: Acha obec účtuje s.r.o., 2010, 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.

10. SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. Turnov: Acha obec účtuje s.r.o., 2012, 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.
11. STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer, ČR, 2012, 168 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
12. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky: 353 postupů účtování 2015*. Olomouc: ANAG, 2015, 656 s. ISBN 978-80-7263-937-3.

Právní předpisy:

13. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
14. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
15. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
16. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů
17. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
18. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
19. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
20. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
21. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
22. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
23. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
24. Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
25. Sdělení čj. 124/102 515/2000, o lhůtě pro zápis příspěvkových organizací územních samosprávných celků do obchodního rejstříku
26. Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

27. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
28. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
29. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech

Elektronické zdroje:

30. UNÍČOV. Město Uničov [online]. [cit. 2016-05-15]. Dostupné z:
<http://www.unicov.cz/>
31. ZŠ PIONÝRŮ. Úřední deska ZŠ Pionýrů [online]. [cit. 2016-05-12]. Dostupné z:
<http://www.zspionyru.cz/skola/uredni-deska/>
32. ZŠ HAŠKOVA. ZŠ Haškova [online]. [cit. 2016-05-20]. Dostupné z:
www.zshaskova.cz
33. ZŠ U STADIONU. Zajímavosti o škole [online]. [cit. 2016-05-19]. Dostupné z:
<http://www.zsustadionu.cz/zajimavosti-o-skole.html>

Interní materiály města Uničov:

34. Počty žáků a tříd v základních školách Uničov 2013-2014
35. Počty žáků a tříd v základních školách Uničov 2014-2015
36. Počty žáků a tříd v základních školách Uničov 2015-2016
37. Výroční zpráva o hospodaření školy ZŠ Pionýrů 2015
38. Výroční zpráva o hospodaření školy ZŠ Haškova 2015
39. Výroční zpráva o hospodaření školy ZŠ U Stadionu 2015
40. Závěrečný účet PO 2013
41. Závěrečný účet PO 2014
42. Závěrečný účet PO 2015
43. Zřizovací listina ZŠ Haškova
44. Zřizovací listina ZŠ U Stadionu
45. Zřizovací listina ZŠ Pionýrů
46. Zásady řízení PO zřizovaných městem Uničovem

Seznam zkratk

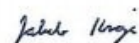
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČR	Česká republika
ČŠI	Česká školní inspekce
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HV	hospodářský výsledek
PO	příspěvková organizace
ÚSC	územní samosprávný celek
ZŠ	základní škola

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB – TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomovou práci bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB – TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB – TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB – TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB – TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB – TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. 6. 2016



Bc. Jakub Krajc

Seznam příloh

Příloha č. 1 Zřizovací listina ZŠ Haškova